

Zhodnotenie výsledkov interných auditov/kontrol:

Vnútrotný audit a vnútrotná kontrola úradu plnili úlohy v rámci svojej pôsobnosti v súlade s plánom na rok 2023 a operatívne aj na základe požiadavky predsedu úradu.

Vnútrotná kontrola

Vykonávanie vnútornej kontroly v roku 2023 zabezpečoval na PMÚ SR útvar vnútornej kontroly, ktorý mal v pláne a zameraní kontrolnej činnosti na rok 2023 naplánovaných 10 vnútrotných kontrol a bola ponechaná aj rezerva na jednu vnútrotnú kontrolu bez stanovenia zamerania, s tým, že toto bude operatívne doplnené na základe výskytu podnetov alebo nepredvídaných udalostí – rizík v útvaroch organizácie.

Vykonaných bolo 10 vnútrotných kontrol podľa stanoveného plánu. Vykonanie mimoriadnej kontroly bez stanovenia, resp. operatívne stanoveného zamerania na základe výskytu podnetov alebo nepredvídaných udalostí v útvaroch PMÚ SR nebolo dôvodné.

Vykonané vnútrotné kontroly:

- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za I. štvrťrok 2023 s cieľom zistiť, či boli vybrané úlohy splnené v súlade požiadavkami vyplývajúcimi z uznesení vlády. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu PMÚ SR č. PMU/507/2023/VK-1641/2023 zo dňa 24. marca 2023, podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády v zmysle uznesenia vlády č. 671 zo dňa 8. augusta 2007 za I. štvrťrok 2023 s cieľom zistiť, či boli materiály predkladané úradom na rokovanie vlády pripravované a predkladané v súlade s platnou smernicou. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu PMÚ SR č. č. PMU/507/2023/VK-1641/2023 zo dňa 24. marca 2023, podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády, ani Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády.
- Kontrola vyúčtovania zahraničných pracovných ciest zamestnancov úradu za rok 2021, 2022 s cieľom, výberovým spôsobom zistiť, či boli pri realizovaní zahraničných pracovných ciest dodržané všeobecne záväzné, platné predpisy a vnútrotné predpisy PMÚ SR. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu Protimonopolného úradu Slovenskej republiky č. PMU/665/2023/VAAVK-3673/2023, podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie Smernice na prípravu

a predkladanie materiálov na rokovanie vlády, ani Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády.

- Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády v zmysle uznesenia vlády č. 671 zo dňa 8. augusta 2007 za II. štvrťrok 2023 s cieľom zistiť, či boli materiály predkladané úradom na rokovanie vlády pripravované a predkladané v súlade s platnou smernicou. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu PMÚ SR č. PMÚ/701/2023/VK-3494/2023 zo dňa 29. júna 2023, podľa zákona č.10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády, ani Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády.
- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za II. štvrťrok 2023 s cieľom zistiť, či boli vybrané úlohy splnené v súlade požiadavkami vyplývajúcimi z uznesení vlády. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu Protimonopolného úradu Slovenskej republiky č. PMU/700/2023/VK-3490/2023 zo dňa 29. júna 2023, podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- Kontrola dodržiavania Smernice na zabezpečenie prideľovania, používania a evidovania mobilných telefónov alebo mobilných internetov a platných právnych predpisov, s cieľom zistiť, či sa na úrade s predmetným majetkom štátu nakladá v súlade s platnými predpismi. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu Protimonopolného úradu Slovenskej republiky č. PMU/952/2023/VK-5993/2023 zo dňa 10. novembra 2023, podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za III. štvrťrok 2023 s cieľom zistiť, či boli vybrané úlohy splnené v súlade požiadavkami vyplývajúcimi z uznesení vlády. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu Protimonopolného úradu Slovenskej republiky č. PMU/866/2023/VK-5074/2023 zo dňa 25. septembra 2023, podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády v zmysle uznesenia vlády č. 671 zo dňa 8. augusta 2007 za III. štvrťrok 2023 s cieľom zistiť, či boli materiály predkladané úradom na rokovanie vlády pripravované a predkladané v súlade s platnou smernicou. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu Protimonopolného úradu

Slovenskej republiky PMÚ/867/2023/VK-5075/2023 zo dňa 25. septembra 2023, podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády, ani Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády.

- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za IV. štvrťrok 2023 s cieľom zistiť, či boli vybrané úlohy splnené v súlade požiadavkami vyplývajúcimi z uznesení vlády. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu Protimonopolného úradu Slovenskej republiky č. PMU/1023/2023/VK-6760/2023 zo dňa 14. decembra 2023, podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády v zmysle uznesenia vlády č. 671 zo dňa 8. augusta 2007 za IV. štvrťrok 2023 s cieľom zistiť, či boli materiály predkladané úradom na rokovanie vlády pripravované a predkladané v súlade s platnou smernicou. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu Protimonopolného úradu Slovenskej republiky č. PMÚ/1022/2023/VK-6759/2023 zo dňa 14. decembra 2023, podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády, ani Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády.

Vnútrotný audit

Vykonávanie vnútorných auditov na PMÚ SR zabezpečoval útvar vnútorný audit a vnútorná kontrola podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2023 boli vykonané a ukončené štyri plánované vnútorné audity s nasledujúcim zameraním:

- Overenie a hodnotenie činností zabezpečovaných na odbore zneužívania dominantného postavenia a vertikálnych dohôd;
- Overenie a hodnotenie kontrolnej činnosti koordinátora štátnej pomoci;
- Overenie a hodnotenie vedenia účtovníctva a spracovania výkazov na PMÚ SR;
- Overenie a hodnotenie činností zabezpečovaných na odbore legislatívno-právnom a zahraničných vzťahov.

Jeden audit, ktorý bol otvorený a plánovaný ukončiť roku 2022 bol ukončený v roku 2023, a to vnútorný audit VnA-3/2022, ktorého cieľom bolo overiť a hodnotiť vnútorný kontrolný systém na PMÚ SR. Uvedeným auditom neboli, v tejto oblasti, zistené nedostatky so strednou alebo vysokou závažnosťou.

Cieľom vnútorných auditov bolo nezávislou, objektívnou, hodnotiacou a konzultačnou činnosťou napomáhať plneniu cieľov, úloh a zámerov PMÚ SR a prispievať k zdokonaľovaniu riadiacich a kontrolných procesov finančného riadenia. Vykonanými vnútornými auditmi neboli v overovaných oblastiach zistené nedostatky s vysokou závažnosťou.

Zhodnotenie výsledkov externých auditov/kontrol:

V roku 2023 bolo na PMÚ SR vykonaných 9 externých kontrol, z toho jednu externú kontrolu vykonal NKÚ SR v zmysle zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, jednu NBÚ SR v zmysle zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a k nemu vydaných vykonávacích predpisov a ostatné externé kontroly boli vykonané RO pre operačný program Technická pomoc MIRRI SR v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Externý audit vykonaný v roku 2023 Kompetenčným a certifikačným centrom kybernetickej bezpečnosti, zameraný na kybernetickú bezpečnosť na úrade bol vykonaný v zmysle zákona č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vykonané externé kontroly:

- Kontrola vykazovania majetku a záväzkov v individuálnych účtovných závierkach vybraných kapitol štátneho rozpočtu, predmetom ktorej bolo overiť správnosť vykazovania vybraných druhov majetku a záväzkov a nakladanie s dlhodobým hmotným majetkom a pohľadávkami. Kontrola bola vykonaná Najvyšším kontrolným úradom SR, podľa zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a v súlade so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných úradov (ISSAI). Na základe vykonanej kontroly bolo úradu odporučené upraviť a vypracovať metodické usmernenia, interné smernice týkajúce sa kontrolovanej oblasti, vytvoriť analytiku k zodpovedajúcim účtom pre správne presné vykazovanie údajov v poznámkach k IÚZ PMÚ SR, na základe čoho PMÚ SR prijal adekvátne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a následne predložil správu o plnení opatrení NKÚ SR.
- Kontrola ochrany utajovaných skutočností podľa zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a k nemu vydaných vykonávacích predpisov, vykonaná Národným bezpečnostným úradom SR. Vykonanou kontrolou bolo identifikované kontrolné zistenie, na základe čoho PMÚ SR prijal adekvátne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a následne predložil správu o plnení opatrení NBÚ SR.
- V rámci projektu č. 301011CUJ8 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov koordinátora pomoci podieľajúcich sa na efektívnom čerpaní finančných prostriedkov z EŠIF VII“ boli Odborom implementácie projektov OPTP MIRRI SR v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonané kontroly, cieľom ktorých bolo dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie

verejných financií, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, a to administratívna finančná kontrola overenia oprávnenosti a dokladovania mzdových výdavkov v žiadosti o platbu 301011CUJ85001 - priebežná platba s príznakom záverečná a finančná kontrola na mieste k predmetnej žiadosti o platbu, predmetom ktorej bolo vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu, archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom, žiadosť o platbu, napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu, neprekrývanie sa výdavkov, osobné výdavky, vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov, fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít, kontrola publicity, konflikt záujmov.

Obe kontroly prebehli bez zistení a RO OP TP navrhol schváliť deklarované výdavky v plnej výške, nakoľko spĺňali požiadavky vyplývajúce z legislatívy EÚ a SR a boli v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

- V rámci projektu č. 301011DP17 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov koordinátora pomoci podieľajúcich sa na efektívnom čerpaní finančných prostriedkov z EŠIF VIII“ boli Odborom implementácie projektov OPTP MIRRI SR v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonané kontroly, cieľom ktorých bolo dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, a to administratívna finančná kontrola overenia oprávnenosti a dokladovania mzdových výdavkov v žiadosti o platbu 301011DPI75001 - priebežná platba s príznakom záverečná a finančná kontrola na mieste k predmetnej žiadosti o platbu, predmetom ktorej bolo vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu, archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom, žiadosť o platbu, napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu, neprekrývanie sa výdavkov, osobné výdavky, vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov, fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít, kontrola publicity, konflikt záujmov.

Obe kontroly prebehli bez zistení a RO OP TP navrhol schváliť deklarované výdavky v plnej výške, nakoľko spĺňali požiadavky vyplývajúce z legislatívy EÚ a SR a boli v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

- V rámci projektu č. 301011CXG2 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov PMÚ SR podieľajúcich sa na odhaľovaní porušovania zákona o ochrane hospodárskej súťaže VI“ bola Odborom implementácie projektov OPTP MIRRI SR v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonaná administratívna finančná kontrola, cieľom ktorej bolo dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti a predmetom overenie oprávnenosti a dokladovania mzdových výdavkov v žiadosti o platbu 301011CCXG25001 - priebežná platba s príznakom záverečná. Kontrola prebehla bez zistení a RO OP TP navrhol schváliť deklarované výdavky v plnej výške, nakoľko spĺňali požiadavky vyplývajúce z legislatívy EÚ a SR a boli v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

- V rámci projektu č. 301011DPU4 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov PMÚ SR podieľajúcich sa na odhaľovaní porušovania zákona o ochrane hospodárskej súťaže VII“ boli Odborom implementácie projektov OPTP MIRRI SR v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonané kontroly, cieľom ktorých bolo dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, a to administratívna finančná kontrola overenia oprávnenosti a dokladovania mzdových výdavkov v žiadosti o platbu 301011DPU45001 - priebežná platba s príznakom záverečná a finančná kontrola na mieste k predmetnej žiadosti o platbu, predmetom ktorej bolo vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu, archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom, žiadosť o platbu, napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu, neprekrývanie sa výdavkov, osobné výdavky, vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov, fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít, kontrola publicity, konflikt záujmov.
Obe kontroly prebehli bez zistení a RO OP TP navrhol schváliť deklarované výdavky v plnej výške, nakoľko spĺňali požiadavky vyplývajúce z legislatívy EÚ a SR a boli v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

Vykonaný externý audit:

- Audit kybernetickej bezpečnosti s cieľom preveriť účinnosť prijatých bezpečnostných opatrení a plnenie požiadaviek stanovených zákonom č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti v platnom znení, príslušnou Vyhláškou Národného bezpečnostného úradu č. 362/2018 Z. z., ktorou sa ustanovuje obsah bezpečnostných opatrení, obsah a štruktúra bezpečnostnej dokumentácie a rozsah všeobecných bezpečnostných opatrení a Vyhláškou Národného bezpečnostného úradu č. 493/2022 Z. z. o audite kybernetickej bezpečnosti a znalostnom štandarde audítora, kde auditovaná základná služba bola: Informačný systém verejnej správy. Audit bol ukončený Záverečnou správou o výsledkoch auditu, na základe ktorej boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin. Záverečná správa o výsledkoch auditu bola predložená aj NBÚ SR.