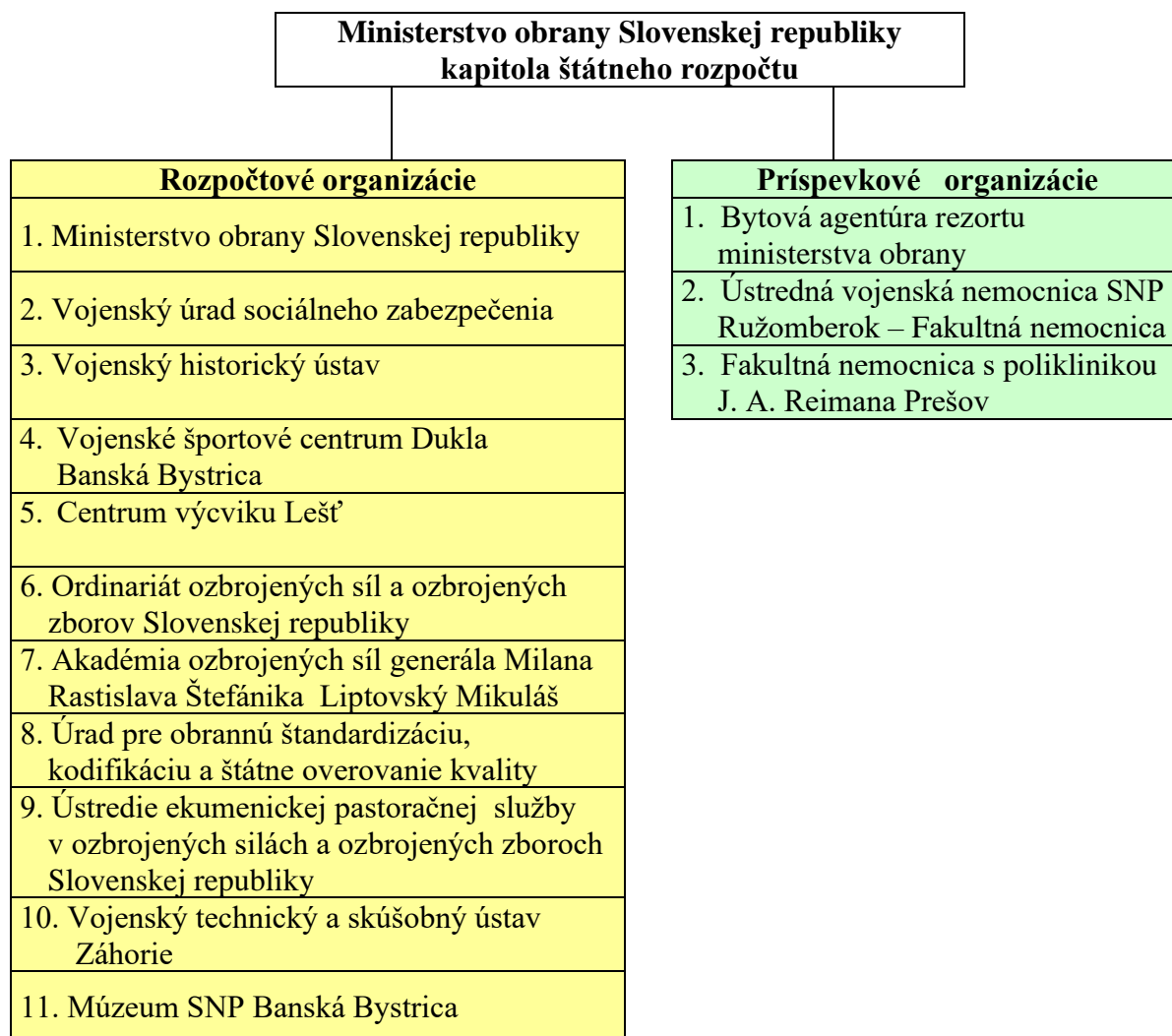


3. Prílohy

- 3.1 Organizačná schéma kapitoly platná k 31.12.2024
- 3.2 Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol, externých a interných auditov vykonaných v roku 2024
- 3.3 Ročná monitorovacia správa o plnení zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programov programovej štruktúry kapitoly MO SR za rok 2024
- 3.4 Kódy rozpočtových zdrojov používané v roku 2024
- 3.5 Zoznam skratiek

Príloha č. 3.1

Organizačná schéma kapitoly platná k 31.12.2024



Príloha č. 3.2

Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol, externých a interných auditov vykonaných v roku 2024

A. KONTROLY

Externé kontroly

V organizačných zložkách Ministerstva obrany Slovenskej republiky bolo v roku 2024 realizovaných **16** externých kontrol v **13** kontrolovaných zložkách, z toho boli 3 kontroly začaté v roku 2023.

Orgán kontroly: Najvyšší kontrolný úrad SR

1. Kontrolovaným subjektom bolo Ministerstvo obrany SR. Predmetom kontroly bol „*Plán rozvoja infraštruktúry MO SR č. KA-022/2023/1032*“. Kontrola bola začatá v roku 2023, ukončená v roku 2024. k 7 zisteným nedostatkom boli prijaté 3 opatrenia, pri 4 kontrolných zisteniach pominuli dôvody na predloženie návrhu na prijatie opatrení. Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli splnené, správa o splnení opatrení bola odoslaná 25.6.2024.
2. Kontrolovaným subjektom bolo Ministerstvo obrany SR. Predmetom kontroly bolo „*Darovanie hnuteľného majetku vojenskej povahy Ukrajine č. KA-006/2024/1032*“. Kontrola bola realizovaná v režime „Dôverné“.
3. Kontrolovaným subjektom bola Ústredná vojenská nemocnica SNP Ružomberok. Predmetom kontroly bola „*Kontrola záväzkov zdravotníckych zariadení č. KA-031/2024/1033*“. *Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:* Kontrolovaný subjekt k 31.12. rokov 2018-2023 evidoval v účtovníctve neuhradené peňažné záväzky z dodania tovaru alebo poskytnutia služby po lehote splatnosti, nedodrжал povinnosť splniť peňažný záväzok v lehote splatnosti podľa § 340 Obchodného zákonníka. Tiež evidoval neuhradené poistné príspevky v zmysle zákona o sociálnom poistení po lehote splatnosti, nepostupoval ako zamestnávateľ povinný platiť a odvádzať poistné a príspevky v súlade § 143 ods. 1 a 2 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov. Tým, že vykonávaním podnikateľskej činnosti dosiahol v rokoch 2018 – 2021 stratu, nekonal v súlade s § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách (príspevková organizácia môže vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom). Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 3 opatrenia, termín ich splnenia je určený na 31.3.2025.
4. Kontrolovaným subjektom bola Fakultná nemocnica s poliklinikou J. A. Reimana Prešov. Predmetom kontroly bola „*Kontrola záväzkov zdravotníckych zariadení č. KA-031/2024/1033*“. *Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:* Kontrolovaný subjekt k 31.12. rokov 2018-2023 evidoval v účtovníctve neuhradené peňažné záväzky z dodania tovaru alebo poskytnutia služby po lehote splatnosti, nedodrжал povinnosť splniť peňažný záväzok v lehote splatnosti podľa § 340 Obchodného zákonníka. Tiež evidoval neuhradené poistné príspevky po lehote splatnosti, nepostupoval ako zamestnávateľ povinný platiť a odvádzať poistné a príspevky v súlade § 143 ods. 1 a 2 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt nedodrжал všeobecné zásady pre členenie záväzkov, upravené v § 16 opatrenia č. MF/16786/2007-31. Nesprávnym vykazovaním hodnoty záväzkov podľa doby splatnosti nepostupoval v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31. Nedodržaním uvedených opatrení porušil § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších

predpisov (*d'alej len „zákon o účtovníctve“*). Pri inventarizácii nepostupoval v súlade s bodom 8.7 ods. 3 smernice MO SR č. 62/2008 o inventarizácii majetku a záväzkov, čiastkové inventarizačné zápisy boli vypracované neskôr, než bol stanovený termín. Inventarizačné zápisy obsahovali len účtovný stav záväzkov, čím porušil § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve (čiastkové inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom). Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 4 opatrenia, ktoré boli splnené 31.1.2025.

Orgán kontroly: Úrad vlády Slovenskej republiky

Kontrolovaným subjektom bola Kancelária ministra obrany a Sekcia kontroly. Predmetom kontroly bola *„Kontrola plnenia úloh z uznesení vlády SR, Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, plnenia legislatívnych úloh vlády SR a plnenia plánu práce vlády SR v 2. štvrtroku 2024, dodržiavania § 7 zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov a plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami Úradu vlády SR.“* Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

Orgán kontroly: Úrad pre verejné obstarávanie

1. Kontrolovaným subjektom bolo Centrum výcviku Lešť. Predmetom kontroly bolo *„Konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy týkajúce sa zadávania nadlimitnej zákazky na uskutočnenie stavebných prác na predmet „Vybudovanie kontajnerového mestečka Lešť“ pri uzatváraní Dodatkov č. 1, č. 2 a č. 3 k Zmluve o dielo č. 2022/119“.* Kontrola bola začatá v roku 2023, ukončená v januári 2025. Kontrolovaný subjekt svojim konaním porušil § 18 ods. 1 v spojení s § 18 ods. 2 písm. a) a písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, a to princíp proporcionality, transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, keď uzatvoril Dodatok č. 1, ktorým uskutočnil zmenu pôvodnej Zmluvy o dielo č. 2022/119 z 28.7.2022 ako výsledku použitého postupu priameho rokovacieho konania podľa § 81 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní z dôvodu mimoriadnej udalosti, spočívajúcu v predĺžení realizácie plnenia tejto zmluvy bez preukázania oprávnenosti na takúto zmenu, resp. splnenia všetkých zákonných podmienok pre oprávnené uskutočnenie zmeny zmluvy počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, čo viedlo k podstatnej zmene pôvodnej zmluvy. Toto porušenie malo vplyv na výsledok verejného obstarávania, za čo bola kontrolovanému uložená pokuta vo výške 10 000 € podľa § 182 ods. 2 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní. Pokuta, ktorá bola uhradená 31.1.2025, bude ako škodová udalosť riešená v škodovej komisii MO SR.
2. Kontrolovaným subjektom bolo Centrum výcviku Lešť. Predmetom kontroly bolo *„Konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy vo veci nadlimitnej zákazky na predmet „Zabezpečenie celodenného stravovania pre príslušníkov eVA BG a príslušníkov zaradených do HNS pre eVG BG v CV Lešť“.* Kontrola bola začatá v roku 2023 a ukončená v roku 2024. Úrad zastavil konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy podľa § 174 ods. 1 písm. o) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3. Kontrolovaným subjektom bolo Centrum výcviku Lešť. Predmetom kontroly bola *„Kontrola verejného obstarávania zabezpečenia celodenného stravovania príslušníkov MN BG, príslušníkov cudzích ozbrojených síl, príslušníkov OS SR zúčastňujúcich sa na spoločnom výcviku, príprave a podpore jednotiek MN BG SVK“.* Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Orgán kontroly: Sociálna poisťovňa

1. Kontrolovaným subjektom bola Akadémia ozbrojených síl generála Milana Rastislava Štefánika Liptovský Mikuláš. Predmetom kontroly bola „*Kontrola plnenia povinnosti zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení súvisiacich s odvodom poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie*“. Zamestnávateľ nesplnil všetky oznamovacie povinnosti v zmysle ustanovení § 231 ods. 1 zákona o sociálnom poistení, nezohľadnil počet dní registrácie v súlade s dátumom zániku povinnosti (nepostupoval v súlade s § 140 tohto zákona), nesprávne uviedol výšku vymeriavacieho základu zamestnanca (nepostupoval v súlade s § 138 tohto zákona). Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 11 opatrení, ktoré boli splnené 26.6.2024.
2. Kontrolovaným subjektom bolo Múzeum SNP Banská Bystrica. Predmetom kontroly bola „*Kontrola plnenia povinnosti zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení súvisiacich s odvodom poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie*“. Zamestnávateľ predložil výkazy poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za príslušné kalendárne mesiace po lehote splatnosti ním odvádzaného poistného (3 prípady, porušenie § 231 ods. 1 písm. f) zákona o sociálnom poistení), nezohľadnil počet dní vylúčenia povinnosti platiť poistné poistencom a zamestnávateľom a nezohľadnil počet dní registrácie v súlade s dátumom zániku povinnosti (8 prípadov, porušenie § 140 tohto zákona). Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 2 opatrenia, ktoré boli splnené.
3. Kontrolovaným subjektom bol Topografický ústav Banská Bystrica. Predmetom kontroly bola „*Kontrola plnenia povinnosti zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení súvisiacich s odvodom poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie*“. Zamestnávateľ nesplnil povinnosť v dodržaní zákonom stanovených lehôt na prihlásenie do registra poistencov, nesprávne uviedol deň na výplatu príjmov vo výkaze poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za príslušný kalendárny mesiac, nezohľadnil počet dní vylúčenia povinnosti platiť poistné poistencom a zamestnávateľom v súlade s dátumom vzniku / zániku poistenia, zamestnávateľ vykázal vymeriavací základ a poistné do všetkých fondov zamestnanca, pričom zamestnanec neplatí invalidné poistenie. Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijaté 1 opatrenie pre kontrolovaný subjekt, 3 nedostatky neboli v pôsobnosti kontrolovaného, bola podaná žiadosť na odstránenie nedostatkov na ÚFZ Zvolen, MO SR. Prijaté opatrenia boli splnené.

Orgán kontroly: Ministerstvo zdravotníctva SR

Kontrolovaným subjektom bolo Veliteľstvo vojenského zdravotníctva. Predmetom kontroly bola „*Finančná kontrola na mieste – skutočné dodanie tovarov / poskytovanie služieb v zmysle zazmluvnených položiek rozpočtu projektu a predložených žiadostí o platbu*“. Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Orgán kontroly: Ministerstvo dopravy SR

Kontrolovaným subjektom bolo Ministerstvo obrany SR. Predmetom kontroly bola „*Finančná kontrola na mieste – overenie dodržiavania podmienok poskytnutia a použitia verejných financií na základe Zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti č. 039/02102-29-V01/2023 (Michalovce, Mestské kasárne – rekonštrukcia budovy č. 2)*“. Kontrola začala v roku 2024 a k 31.12.2024 nebola ukončená.

Orgán kontroly: Environmentálny fond

Kontrolovaným subjektom bola Vojenská polícia Trenčín. Predmetom kontroly bola „*Finančná kontrola na mieste – dokladová a fyzická kontrola realizovaného projektu „Zabezpečenie materiálno-technického vybavenia pre Vojenskú políciu v oblasti boja proti environmentálnej kriminalite“*“. Kontrola začala v roku 2024 a k 31.12.2024 nebola ukončená.

Orgán kontroly: Regionálny úrad verejného zdravotníctva Trenčín

Kontrolovaným subjektom bol 71. prápor podpory velenia Trenčín. Predmetom kontroly bol „*Výkon úradnej kontroly potravín v prevádzke v kompetencii MO SR*“. Boli zistené nedostatky pri skladovaní potravín. Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 7 opatrení, ktoré boli splnené.

Orgán kontroly: Slovenský odborový zväz zamestnancov v obrane

Kontrolovaným subjektom bol MS Sklené. Predmetom kontroly bola „*Kontrola dodržiavania zásad BOZP*“. Boli zistené nedostatky – vnútorné areálové cestné komunikácie a chodníky sú v zlom technickom stave, poškodené podlahy v garážach techniky, poškodené omietky a nevyhovujúci technický stav mechanizačných prostriedkov využívaných na prácu v technickom priestore. Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 12 opatrení, ktoré sa plnia priebežne.

Interné kontroly

K 31.12.2024 bolo v rezorte ministerstva obrany vykonaných celkom **15** interných kontrol v **12** kontrolovaných zložkách, z toho 4 finančné kontroly na mieste a 11 základných kontrol zameraných na realizáciu verejného obstarávania (zadávanie zákaziek) a na správu majetku štátu.

Kontroly boli zamerané na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných riadiacich predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, správe a hospodárení s majetkom štátu a realizácii verejného obstarávania (zadávanie zákaziek).

V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*zákon č. 357/2015 Z.z.*“) boli vykonané 4 finančné kontroly na mieste. Ostatných 11 kontrol bolo vykonaných v zmysle ustanovení zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Celkovo bolo zistených 222 nedostatkov. Zistené nedostatky sa týkali dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných riadiacich predpisov, iných predpisov alebo aktov riadenia.

Na odstránenie nedostatkov zistených pri interných kontrolách bolo v roku 2024 prijatých **125** opatrení, z ktorých bolo k 31.12.2024 splnených 120.

B. AUDITY**Externé audity****Audit vykonal: Slovenská národná akreditačná služba (SNAS) Bratislava**

1. Auditovaným subjektom bolo Skúšobné laboratórium zbraní, munície a vojenskej techniky, VTSÚ Záhorie. Predmetom auditu bolo „*Posudzovanie plnenia požiadaviek normy ISO/IEC*“.

17025: 2017, čl. 4.2, 6.2-6.5, 7.2, 7.4-7.11, 8.2, 8.3, 8.5, 8.6, 8.8, 8.9 a položiek č. 3.6, 8.1, 8.2, 7.1-7.5 rozsahu akreditácie (RA)“. Bolo hodnotené obdobie 11/2023 až 01/2024. Audit sa uskutočnil v období od 25.1.2024 do 26.1.2024. Neboli zistené žiadne nedostatky.

2. Auditovaným subjektom bolo Skúšobné laboratórium zbraní, munície a vojenskej techniky, VTSÚ Záhorie S-145. Predmetom auditu bolo „*Posudzovanie plnenia požiadaviek normy ISO/IEC 17025: 2017, kap. 6.2-6.5, 7.2, 7.4-7.9, 8.3, 8.5 a položky č. 8.2 rozsahu akreditácie (RA)*“. Bolo hodnotené obdobie 1/2024. Audit sa uskutočnil 24.1.2024. Neboli zistené žiadne nedostatky.
3. Auditovaným subjektom bolo Veliteľstvo 82. brigády spoločnej podpory Trenčín, Centrum metrologie, skúšobníctva a OTD Žilina, Úsek kontroly kvality. Predmetom auditu bolo „*Posudzovanie plnenia požiadaviek normy ISO/IEC 17025: 2017, čl. 4.2, 6.2-6.5, 7.2, 7.4-7.11, 8.2, 8.3, 8.5, 8.6, 8.8, 8.9, posúdenie oznámených zmien, kontrola efektívnosti nápravných opatrení z predchádzajúceho posudzovania, kontrola používania akreditačnej značky a odvolávok na akreditáciu. Svedecké posudzovanie výkonu činnosti, pohovory s pracovníkmi a preskúvanie zložiek, expertné stanoviská k položkám rozsahu akreditácie: 2, 4, 5, 12, 18, 19, 24.*“. Bolo hodnotené obdobie 04/2023 až 02/2025. Audit sa uskutočnil v období od 7.11.2024 do 8.11.2024. Bolo zistené 1 riziko – skúšobné laboratórium vykonáva časté zmeny označenia dokumentov z dôvodu zmien tzv. spisových značiek vyplývajúcich zo zmien organizačnej štruktúry nadriadenej zložky Veliteľstva 82. brigády spoločnej podpory napr. v dokumentoch Metrologický poriadok, Príručka kvality, Riadenie dokumentácie a záznamov. Toto riziko bol dňa 11.11.2024 zaevidované v „Evidenčnej knihe hlásenia rizík“. Aby sa predišlo neprehľadnosti identifikácie dokumentov, bol navrhnutý pracovný postup pre riadenie a evidovanie dokumentov a záznamov (je v procese pripomienkovania).

Audit vykonal: BDO, spol. s r.o., TPA AUDIT, s.r.o.

Auditovaným subjektom bolo Ministerstvo obrany SR, Sekcia ekonomiky. Predmetom auditu bola „*Konsolidovaná účtovná závierka kapitoly MO SR*“. Hodnoteným obdobím bol rok 2023. Audit sa uskutočnil v období od 21.3.2024 do 27.9.2024. Auditom boli prehodnotené ekonomické životnosti dlhodobého majetku, opravné položky k zásobám, klasifikácia poskytnutých preddavkov, nedostatočná kontrola nad zostavením individuálnej účtovnej závierky a inventarizáciou účtov, ocenenie bezodplatne nadobudnutého majetku a nesprávnosti pri vyplňaní konsolidačných balíkov. Nesprávna ekonomická životnosť dlhodobého majetku bola čiastočne odstránená, opravy účtovania boli vykonané v konsolidovanej účtovnej závierke a v účtovnom systéme SAP dňa 31.7.2024, zamestnanci boli upozornení na to, aby postupovali v zmysle manuálu ku konsolidačnému celku, MO SR podnikne kroky k zrealizovaniu ocenenia majetku. Prijaté opatrenia sa plnia priebežne.

Audit vykonal: Service for Foreign Policy Instrument European Commission – FP15-AUDIT

Auditovaným subjektom bolo Ministerstvo obrany SR, Sekcia obrannej politiky. Predmetom auditu bolo „*Preplatenie materiálu darovaného Ukrajine cez Európsky mierový nástroj*“. Hodnoteným obdobím bolo od 16.3.2022 do 14.6.2022. Audit sa uskutočnil v období od 26.6.2024 a k 31.12.2024 neukončený.

Audit vykonal: Technický skúšobný ústav Piešťany, a.s., Certitech – certifikačný orgán systémov manažérstva

Auditovaným subjektom bol VTSÚ Záhorie. Predmetom auditu bolo „*Plnenie požiadaviek normy EN ISO 9001: 2015*“. Hodnotené obdobie bolo od 9/2023 do 8/2024. Audit sa uskutočnil v období od 15.8.2024 do 16.8.2024. Neboli zistené žiadne nedostatky.

Audit vykonal: Energotel, a.s., Bratislava

Auditovaným subjektom bola AOS Liptovský Mikuláš. Predmetom auditu bol „*Audit kybernetickej bezpečnosti pre kategóriu II s cieľom preveriť účinnosť prijatých bezpečnostných opatrení a plnenie požiadaviek stanovených zákonom č. 69/2018 Z.z. o kybernetickej bezpečnosti v platnom znení, príslušnej vyhlášky Národného bezpečnostného úradu č. 362/2018 Z.z., ktorou sa ustanovuje obsah bezpečnostných opatrení, obsah a štruktúra bezpečnostnej dokumentácie a rozsah všeobecných bezpečnostných opatrení*“. Hodnotené obdobie bolo 2 roky. Audit sa uskutočnil v období od 25.10.2024 do 28.10.2024. Bolo zistených 67 čiastočných nedostatkov a 131 nedostatkov (len pre internú potrebu „Chránené“).

Audit vykonal: Úrad vojenského letectva

Auditovaným subjektom bola AOS Liptovský Mikuláš, Simulačné centrum. Predmetom auditu bolo „*Rozšírenie osvedčenia výcvikovej organizácie*“. Audit sa uskutočnil v období od 16.7.2024 do 17.7.2024 a trvá. Bolo zistených 6 nedostatkov (zabezpečenie systému monitorovania súladu, nastavenie systému udržiavania kvalifikovanosti personálu, chýbajúci simulátor a bezpilotné systémy, zaznamenávanie kvalifikácií a hodnotení inštruktorov vo vyučovacích predmetoch, dopracovať plán výcviku pre základnú kvalifikáciu BUQ III a BUQ IV, zjednotiť obsah výcviku v súlade s ustanovením NATO STANDARD ATP-3.3.8.1 STANAG 4670). Boli prijaté opatrenia listom AOS-53-29/2024 z 11.9.2024 a vyhodnotenie plnenia opatrení boli dokladované listom AOS-70-1/2025 z 31.1.2025.

Audit vykonal: Úrad na ochranu osobných údajov

Auditovaným subjektom bolo Múzeum SNP Banská Bystrica. Predmetom auditu bolo „*Preverenie podozrenia z porušenia právnych predpisov v oblasti ochrany osobných údajov v súvislosti so zverejnením zmluvy s nedôslednou anonymizáciou*“. Hodnoteným obdobím bol rok 2022. Audit sa uskutočnil od 23.10.2024 a trvá.

Audit vykonal: Sociálna poisťovňa

Auditovaným subjektom bolo Múzeum SNP Banská Bystrica. Predmetom auditu bola „*Kontrola plnenia povinnosti zamestnávateľa podľa zákona súvisiacich s odvodom poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie, kontrola splnenia povinnosti podľa § 231 ods. 1 písm. j) zákona a kontrola správnosti splnenia povinnosti kontrolovaného subjektu uložených zákonom v § 231 ods. 1 písm. a) až c), písm. o) a v § 293db zákona (platného v období), ak súvisia s poistným vzťahom spadajúcim do kontrolovaného obdobia*“. Hodnotené obdobie bolo od 1.1.2023 do 31.7.2024. Audit sa uskutočnil v období od 10.9.2024 do 9.10.2024. Boli zistené 4 nedostatky (menšie administratívne nedostatky v súvislosti s registráciou uvádzanie kalendárnych dní a predkladaním výkazov). Bolo prijaté 1 opatrenie – opraviť nesprávne uvedené kalendárne dni, toto opatrenie bolo splnené.

Audit vykonal: Úrad vládneho auditu

Auditovaným subjektom bolo Múzeum SNP Banská Bystrica. Predmetom auditu bolo „*Získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov v súvislosti*

s implementáciou Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu 2014 - 2021“. Hodnoteným obdobím boli roky 2014 - 2021. Audit sa uskutočnil od 15.8.2024 a trvá.

Audit vykonal: SGS – SGS Slovakia, spol. s r.o., Košice

Auditovaným subjektom bola ÚVN Ružomberok. Predmetom auditu bola certifikácia „*Liečebno-preventívna starostlivosť vrátane konziliárnej a poradenskej činnosti oblasti zdravotníctva, ošetrovateľstva a technického zabezpečenia, zdravotno-dopravnej služby, PZS, lekárň, špecializovanej ambulantnej a ústavnej zdravotnej starostlivosti*“ – určiť zhodu systému riadenia s kritériami auditu a jeho schopnosť preukázať, že spĺňa príslušné zákonné, regulačné a zmluvné požiadavky, účinnosť zaručiť, že klient môže očakávať dosiahnutie stanovených cieľov, schopnosť identifikovať vhodné oblasti pre potencionálne zlepšenie. Hodnoteným obdobím boli roky 2022/2024. Audit sa uskutočnil 27.6.2024. Neboli zistené žiadne nedostatky.

Audit vykonal: Kompetenčné a certifikačné centrum kybernetickej bezpečnosti Bratislava

Auditovaným subjektom bolo Ministerstvo obrany SR, Veliteľstvo vzdušných síl OS SR. Predmetom auditu bolo „*Preverenie účinnosti prijatých bezpečnostných opatrení a plnenie požiadaviek stanovených zákonom č. 69/2018 Z.z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a príslušných predpisov u prevádzkovateľa základnej služby: ATC služba riadenia letovej prevádzky*“. Hodnoteným obdobím bolo 03/2022 – 03/2024. Audit sa uskutočnil od 27.3.2024 do 24.5.2024. Bolo zistených 26 nedostatkov (nesúlad s ustanoveniami zákona č. 69/2018 Z.z. o kybernetickej bezpečnosti a Vyhlášky NBÚ č. 362/2018 Z.z., ktorou sa ustanovuje obsah bezpečnostných opatrení, obsah a štruktúra bezpečnostnej dokumentácie a rozsah všeobecných bezpečnostných opatrení). Výsledky auditu kybernetickej bezpečnosti a opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli zdokumentované listom č. VVzS-33-115/2024-OdBOIaKIS z 25.7.2024.

Audit vykonal: Teamsales s.r.o., Bratislava (prostredníctvom QSCert, spol. s r.o.)

Auditovaným subjektom bolo Ministerstvo obrany SR, 6. spojovací pluk, VU9066, Trenčín. Predmetom auditu bolo „*Kvalifikovaná dôveryhodná služba vyhotovovania a overovania kvalifikovaných certifikátov pre elektronický podpis, pre elektronickú pečať a kvalifikovaných elektronických časových pečiatok*“. Hodnoteným obdobím bolo 06/2023 – 08/2024. Audit sa uskutočnil od 5.8.2024 do 6.8.2024. Boli zistené 2 nedostatky. Boli prijaté 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Interné audity

V rámci ročného plánu interných auditov boli v roku 2024 plánované 2 audity:

- Systém evidencie, vyhodnocovania a kontroly plnenia úloh vyplývajúcich z úlohových listov ministra obrany (č. 1/2024),
- Centrálna evidencia medzinárodných zmlúv a medzinárodných zmluvných dokumentov v pôsobnosti MO SR (č. 2/2024).

Plánované audity boli vykonané, v roku 2024 neboli realizované žiadne neplánované audity.

Audítorská skupina zistila celkom 17 nedostatkov, z toho 8 systémových so stredným rizikom.

Internými auditmi neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ani porušenia finančnej disciplíny. Neboli uložené žiadne korekcie ani sankcie, ktoré by mali negatívny vplyv na rozpočet kapitoly MO SR.

Povinné osoby prijali k zisteným nedostatkom dostatočné opatrenia, ktoré boli v rámci auditu č.1/2024 splnené, opatrenia prijaté v rámci auditu č. 2/2024 majú stanovený termín splnenia do 30.9.2025.

Príloha č. 3.3

ROČNÁ MONITOROVACIA SPRÁVA O PLNENÍ ZÁMEROV, CIEĽOV A MERATEĽNÝCH UKAZOVATEĽOV PROGRAMOV PROGRAMOVEJ ŠTRUKTÚRY KAPITOLY MO SR ZA ROK 2024

Rezort ministerstva obrany v roku 2024 prioritne zabezpečoval rozvoj a modernizáciu OS SR, zákonné náležitosti súvisiace s personálom, prevádzkové náklady a požiadavky na plnenie úloh rezortu ministerstva obrany na minimálne akceptovateľnej úrovni vyplývajúcej zo všeobecne záväzných právnych predpisov, medzinárodných zmlúv, záväzkov, dohôd a uznesení vlády SR.

Rezort ministerstva obrany v roku 2024 bol gestorm medzirezortného programu 06E - Podpora obrany štátu, na ktorom sa podieľal svojim podprogramom 06E0I – MO SR - Výskum a vývoj na podporu obrany štátu. Taktiež bol účastníkom medzirezortných programov svojimi podprogramami 06H02 - Hospodárska mobilizácia – MO SR, 05T0B - Oficiálna rozvojová pomoc – MO SR, 0AU06 - Účasť civilných expertov na aktivitách krízového manažmentu mimo územia SR – MO SR a 0DB02 - Realizácia II. etapy implementácie MZP SZO v SR – MO SR.

V roku 2024 boli monitorované všetky programy, podprogramy, prvky a projekty, pri ktorých boli stanovené ciele a merateľné ukazovatele na rok 2024 v súlade s *Programovým plánom rezortu ministerstva obrany na roky 2024 až 2026 s výhľadom programu Rozvoj obrany do roku 2029* a následne zapracovanými úpravami v *Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026* a v *Návrhu zákona o štátnom rozpočte na rok 2024*.

V prípade, ak v priebehu hodnoteného obdobia boli pridelené a následne čerpané finančné zdroje na nenaprogramovaný projekt na rok 2024, boli vyhodnocované aj tieto projekty, kde zodpovedný funkcionár v priebehu rozpočtového roka stanovil cieľ a merateľný ukazovateľ v súlade s dôvodom rozpočtového opatrenia.

V roku 2024 bolo **hodnotených 153 cieľov** programov, podprogramov, projektov a prvkov. Výsledky hodnotení cieľov programov/podprogramov/prvkov/projektov sú zapracované v dokumente *Návrh záverečného účtu kapitoly Ministerstva obrany Slovenskej republiky za rok 2024 (neagregovaná verzia)*, ktorý má utajovaný charakter. Predmetný dokument je predkladaný Výboru Národnej rady SR pre obranu a bezpečnosť, Ministerstvu financií SR a na vyžiadanie Najvyššiemu kontrolnému úradu SR.

Finančné plnenie podľa programovej štruktúry:

Pre kapitolu MO SR bolo na rok 2024 vyčlenených **2 609 207 616 €**, na ktoré boli stanovené ciele a merateľné ukazovatele. Upravený rozpočet k 31.12.2024 bol **2 575 652 888,12 €**. Pomer medzi rozvojom (program 095 Rozvoj obrany a medzirezortný podprogram 06E0I) a prevádzkou (program 096 Obrana a medzirezortné podprogramy 05T0B, 06H02, 0AU06 a 0DB02) bol **33,77 %** ku **66,23 %** (schválený rozpočet) a **36,82 %** ku **63,18 %** (upravený rozpočet).

K 31.12.2024 bolo vyčerpaných **2 574 464 326,96 €**, čo je **98,67 %** ku schválenému rozpočtu a **99,95 %** k upravenému rozpočtu.

Pomer vyčerpaných finančných prostriedkov medzi rozvojom a prevádzkou bol **36,84 %** ku **63,16 %**.

Prehľad čerpania finančných prostriedkov podľa programovej štruktúry:

Tab. č. 21

Číslo	Program/ medzirezortný podprogram	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet k 31.12.2024 v €	Čerpanie k 31.12.2024 v €	% čerpania ku schvál. rozpočtu	% čerpania k uprav. rozpočtu
096	Obrana	1 726 163 323,00	1 626 705 992,93	1 625 989 610,64	94,20	99,96
095	Rozvoj obrany	877 107 293,00	947 425 375,19	947 425 044,20	108,02	100,00
06E01	MO SR - Výskum a vývoj na podporu obrany štátu	4 000 000,00	984 520,00	939 782,49	23,49	95,46
06H02	Hospodárska mobilizácia MO SR	1 600 000,00	200 000,00	81 543,50	5,10	40,77
0AU06	Účasť civilných expertov na aktivitách krízového manažmentu mimo územia SR - MO SR	308 000,00	308 000,00	0,00	0,00	0,00
05T0B	Oficiálna rozvojová pomoc - MO SR	28 000,00	28 000,00	27 998,13	99,99	99,99
0DB02	Realizácia II. etapy implementácie MZP SZO v SR - MO SR	1 000,00	1 000,00	348,00	34,80	34,80
Spolu:		2 609 207 616,00	2 575 652 888,12	2 574 464 326,96	98,67	99,95

Príloha č. 3.4

Kódy rozpočtových zdrojov používané v kapitole v roku 2024

Tab. č. 22

Rozpočtové prostriedky vrátane prostriedkov Európskej únie a spolufinancovania zo ŠR		Prostriedky podľa § 17 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách	
111	Štátny rozpočet - rozpočtové prostriedky kapitoly	72D	Získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení
131N	Zo štátneho rozpočtu z roku 2023 (nevyčerpané prostriedky z roku 2023)	72E	Z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zákonného poistenia
3UAM	Rozpočtové prostriedky kapitoly -Ukrajina - zo štátneho rozpočtu z roku 2022	72G	Prijaté od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu
3AA1	Prostriedky EÚ - z 3. programového obdobia 2014 - 2020 - Európsky fond regionálneho rozvoja		
3AA2	Prostriedky na spolufinancovanie - z 3. programového obdobia 2014 - 2020 - Európsky fond regionálneho rozvoja		
3AB1	Prostriedky EÚ- z 3. programového obdobia 2014 - 2020 - Kohézny fond		
3AB2	Prostriedky na spolufinancovanie - z 3. programového obdobia 2014 - 2020 - Kohézny fond		
3AC1	Prostriedky EÚ - z 3. programového obdobia 2014 - 2020 - Európsky sociálny fond		
3AC2	Prostriedky na spolufinancovanie - z 3. programového obdobia 2014 - 2020 - Európsky sociálny fond		
3AC3	Prostriedky na spolufinancovanie - z 3. programového obdobia 2014 - 2020 - Európsky sociálny fond - pro rata		
3P01	Plán obnovy a odolnosti		
3P02	Plán obnovy a odolnosti – prostriedky na úhradu DPH		

Príloha č. 3.5

ZOZNAM SKRATIEK

Tab. č. 23

AOS Liptovský Mikuláš	Akadémia ozbrojených síl generála Milana Rastislava Štefánika Liptovský Mikuláš
BARMO	Bytová agentúra rezortu ministerstva obrany
BOZP	bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci
EÚ	Európska únia
FNsP Prešov	Fakultná nemocnica s poliklinikou J. A. Reimana Prešov
GŠ OS SR	Generálny štáb Ozbrojených síl Slovenskej republiky
HDP	hrubý domáci produkt
LVV	limit verejných výdavkov
MD SR	Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MO SR	Ministerstvo obrany Slovenskej republiky
MZP SZO	Medzinárodné zdravotné predpisy svetovej zdravotníckej organizácie
NATO	North Atlantic Treaty Organization – Severoatlantická aliancia
NBÚ	Národný bezpečnostný úrad
NSIP	NATO Security Investment Programme - Program bezpečnostných investícií NATO
OOV	ostatné osobné vyrovnania
OS SR	Ozbrojené sily Slovenskej republiky
OSN	Organizácia spojených národov
plrk	protiletadlový raketový komplet
RO	rozpočtová organizácia
SR	Slovenská republika
ŠR	štátny rozpočet
ÚVN Ružomberok	Ústredná vojenská nemocnica SNP Ružomberok – Fakultná nemocnica
UNFICYP	Misia OSN - Cyprus, United Nations Peacekeeping Force in Cyprus
VLM	Vojenské lesy a majetky SR, š.p. Pliešovce
VŠC Dukla	Vojenské športové centrum Dukla Banská Bystrica
VTSÚ Záhorie	Vojenský technický a skúšobný ústav Záhorie
VS	Vojenské spravodajstvo
VÚ	vojenský útvar
VÚSZ	Vojenský úrad sociálneho zabezpečenia
ZSC	zahraničné služobné cesty