

**ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV VNÚTORNÝCH KONTROL (INTERNÝCH)
A EXTERNÝCH KONTROL (AUDITOV) VYKONANÝCH NA MH SR
V ROZPOČTOVOM ROKU 2024 – komentár**

Kontrolnú činnosť Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „MH SR“) vykonávali v roku 2024 odborné organizačné útvary MH SR (sekcia európskych programov, odbor investícií a priemyselných parkov, oddelenie kontroly investičnej pomoci; sekcia ochrany spotrebiteľa a trhového dohľadu, odbor ochrany spotrebiteľa; odbor výkonu obchodných opatrení; odbor bezpečnosti a krízového riadenia; odbor kontroly a prevencie korupcie) v súlade s Plánom kontrolnej činnosti MH SR na rok 2024 vrátane operatívneho výkonu kontrolnej činnosti – mimo plánu na základe poverenia ministra/ministerky hospodárstva SR.

Na základe výsledkov jednotlivých kontrol, odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR v súlade s úlohou II.1 Plánu kontrolnej činnosti MH SR na rok 2025 a v súlade s čl. 5 ods. 1 písm. h) Smernice č. 7/2019 MH SR z 13. 12. 2019 v znení zmien a doplnení, ktoré vyplývajú zo Smernice č. 1 MH SR z 22. januára 2021 vypracoval „Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti MH SR a o výsledkoch vybavovania petícií a sťažností v rezorte MH SR za rok 2024“ (ďalej len „správa“) a predložil ju na schválenie a podpis ministerke hospodárstva SR dňa 03. 02. 2025. Správa bola schválená a podpísaná dňa 07. 02. 2025.

Ak kontrolou (vykonanou podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov) neboli zistené nedostatky, o vykonaní kontroly bol vyhotovený Záznam o kontrole. V prípade, že kontrolou boli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bol vyhotovený Protokol o výsledku kontroly.

Ak finančnou kontrolou na mieste (vykonanou podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) neboli zistené nedostatky, je vypracovaná Správa z finančnej kontroly na mieste, resp. Spoločná správa z finančnej kontroly. V prípade, že finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky, je vypracovaný Návrh správy z finančnej kontroly na mieste, resp. Návrh správy z finančnej kontroly.

Odborné organizačné útvary MH SR (ďalej len „zamestnanci oprávnenej osoby“) vykonali v roku 2024 kontrolnú činnosť v súlade s Plánom kontrolnej činnosti MH SR na rok 2024 (ďalej len „Plán KČ MH SR na rok 2024“) vrátane operatívneho výkonu kontrolnej činnosti – mimo plánu na základe poverenia ministra/ministerky hospodárstva SR.

V Pláne KČ MH SR na rok 2024 bolo uvedených spolu 27 kontrol/finančných kontrol na mieste (vrátane tých, ktoré boli začaté v roku 2022 a 2023 a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2024).

- Plánovaných 6 kontrol (Bod I. A.II. 1, Bod I. A.II. 2, Bod I. A.II. 3, Bod I. A.II. 4, Bod I. A.II. 5, Bod I. A.II. 6, vrátane 1 kontroly (Bod I. A.I. 1) začatej v roku 2023, ktorej výkon bude naďalej pokračovať v roku 2025) vykonávaných podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon NR SR č. 10/1996 Z. z.“).

V roku 2024 bolo vykonaných celkom 6 kontrol, z toho 5 kontrol (Bod I. A.II. 1, Bod I. A.II. 2, Bod I. A.II. 4, Bod I. A.II. 5 a Bod I. A.II. 6) v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2024 a 1 kontrola (mimo plánu) na základe poverenia ministerky hospodárstva SR. Jedna plánovaná kontrola uvedená v Pláne KČ MH SR na rok 2024 (Bod I. A. II. 3) nebola vykonaná.

Pri 6 vykonaných kontrolách neboli zistené nedostatky, o vykonaní kontroly bol vyhotovený Záznam o kontrole.

Bližšia špecifikácia tejto kontrolnej činnosti je uvedená v I. časti, vrátane Prílohy č. 1.

- Plánovaných 11 finančných kontrol na mieste (ďalej len „FKnM“) (Bod I. B.II. 1, Bod I. B.II. 2, Bod I. B.II. 3, Bod I. B.II. 4, Bod I. B.II. 5, Bod I. B.II. 6, Bod I. B.II. 7, Bod I. B.II. 8, Bod I. B.II. 9, Bod I. B.II. 10, Bod I. B.II. 11, vrátane 9 FKnM začatých v roku 2022 a 2023 a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2024) vykonávaných podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“).

V roku 2024 bolo vykonaných celkom 18 FKnM (vrátane tých, ktoré boli začaté v roku 2022 a 2023 a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2024). Z toho 2 FKnM začaté v roku 2022 a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2024 (Bod I. B.I. 2 a Bod I. B.I. 3), 5 FKnM začatých v roku 2023 a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2024 (Bod I. B.I. 5, Bod I. B.I. 7, Bod I. B.I. 4, Bod I. B.I. 6, Bod I. B.I. 9). Z 11 FKnM, ktoré boli plánované na rok 2024 bolo ukončených 6 FKnM (Bod I. B.II. 1, Bod I. B.II. 2, Bod I. B.II. 8, Bod I. B.II. 9, Bod I. B.II. 10 a Bod I. B.II. 11). Päť FKnM bolo vykonaných mimo Plánu KČ MH SR na rok 2024 na základe poverenia ministerky hospodárstva SR. Jedna plánovaná FKnM uvedená v Pláne KČ MH SR na rok 2024 (Bod I. B. II. 3) nebola vykonaná.

Z 18 vykonaných FKnM pri 6 FKnM (Bod I. B.I. 2, Bod I. B.I. 7, Bod I. B.I. 9, Bod I. B.II. 8, Bod I. B.II. 9, a 1 mimo plánu) boli zistené nedostatky, a preto zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali Návrh správy z FKnM/FK. V 12 prípadoch nedostatky zistené neboli a z toho dôvodu boli zamestnancami oprávnenej osoby vypracované Správy z FKnM, resp. Spoločná správa z FK.

Bližšia špecifikácia tejto kontrolnej činnosti je uvedená v II. časti, vrátane Prílohy č. 2.

I. ČASŤ – VÝSLEDKY KONTROLNEJ ČINNOSTI MH SR VYKONÁVANEJ PODEA ZÁKONA NR SR Č. 10/1996 Z. Z. O KONTROLE V ŠTÁTNEJ SPRÁVE V ZNENÍ NESKORŠÍCH PREDPISOV

I.1 Kontroly začaté v roku 2024 aj ukončené v roku 2024

V roku 2024 bolo vykonaných 6 kontrol, z toho 5 kontrol (Bod I. A.II. 1, Bod I. A.II. 2, Bod I. A.II. 4, Bod I. A.II. 5 a Bod I. A.II. 6) v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2024 a 1 kontrola (mimo plánu) na základe poverenia ministerky hospodárstva SR:

1. Kontrola plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR z vecného a časového hľadiska, dodržiavania 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 roku 2023.

Poverenie č.: 3/24-1030-VnK zo 16. 04. 2024 (Bod I. A.II. 1)

Kontrolovaný subjekt: MH SR, sekcia zahraničnoobchodnej politiky
a európskych záležitostí
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212,
IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023

Vykonaná: v čase od 30. 04. 2024 do 05. 06. 2024

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR z vecného a časového hľadiska, dodržiavania 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 roku 2023 **neboli zistené nedostatky.**

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 207124/2024-1030-189288 z 05. 06. 2024.

2. Kontrola plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR z vecného a časového hľadiska, dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR v II. štvrtroku 2024.

Poverenie č.: 4/24-1030-VnK z 22. 05. 2024 (Bod I. A.II. 2)

Kontrolovaný subjekt: MH SR, sekcia ekonomiky a prevádzky,
odbor informatiky
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212,
IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 01. 04. 2024 do 30. 06. 2024

Vykonaná: v čase od 03. 07. 2024 do 07. 08. 2024

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR z vecného a časového hľadiska, dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR v II. štvrtroku 2024 **neboli zistené nedostatky.**

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 220415/2024-1030-220067 z 07. 08. 2024.

3. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pri evidovaní, vybavovaní sťažností a petícií doručených kontrolovanému subjektu v období január 2023 – december 2023.

Poverenie č.: 2/24-1030-VnK z 27. 02. 2024 (Bod I. A.II. 4)

Kontrolovaný subjekt: Ústredný inšpektorát Slovenskej obchodnej inšpekcie (ďalej len „SOI“),
Bajkalská 21/A, 827 99 Bratislava 27, IČO: 17 331 927

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023

Vykonaná: v čase od 11. 03. 2024 do 30. 04. 2024

Výsledok kontroly:

Kontrolná skupina vykonanou kontrolou dodržiavania ustanovení zákona o sťažnostiach a zákona o petičnom práve pri evidovaní, vybavovaní sťažností, petícií a iných podaní doručených kontrolovanému subjektu v období január 2023 – december 2023, vrátane úpravy dodržiavania zákonných povinností prostredníctvom vnútorného predpisu upravujúceho postup pri vybavovaní sťažností v zmysle § 26 ods. 3 zákona o sťažnostiach a iných súvisiacich interných vnútorných predpisov v pôsobnosti SOI vykonanej v ÚI SOI nezistila žiadne nedostatky.

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 178847/2024-1030-134953 z 30. 04. 2024.

4. Kontrola dodržiavania ustanovení Zmluvy o prístupe podnikateľa k utajovaným skutočnostiam, reg. č. 373/2017-2060-1020 z 20. 11. 2017 v znení jej dodatkov č. 1 až 4, uzatvorenej medzi štátnym orgánom – Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky a podnikateľom – Disig, a.s.

Poverenie č.: 1/24-1020-VoK z 19. 02. 2024 (Bod I. A.II. 5)

Kontrolovaný subjekt: Disig, a.s., Záhradnícka 151,
821 08 Bratislava, IČO: 35 975 946

Kontrolované obdobie: rok 2020 do začiatku výkonu kontroly

Vykonaná: v čase od 11. 03. 2024 do 13. 03. 2024

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou dodržiavania ustanovení Zmluvy o prístupe podnikateľa k utajovaným skutočnostiam, reg. č. 373/2017-2060-1020 z 20. 11. 2017 v znení jej dodatkov č. 1 až 4, uzatvorenej medzi štátnym orgánom – Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky a podnikateľom – Disig, a.s. neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 171104/2024-1020-120328 z 13. 03. 2024.

Kontrolovaný subjekt bol s obsahom Záznamu o kontrole oboznámený dňa 14. 03. 2024.

5. Kontrola dodržiavania ustanovení Zmluvy o prístupe podnikateľa k utajovaným skutočnostiam, reg. č. 19/2023-2060-1020 zo 17. 02. 2023 v znení jej dodatku č. 1, uzatvorenej medzi štátnym orgánom – Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky a podnikateľom – VUJE, a.s.

Poverenie č.: 6/24-1020-VoK z 02. 08. 2024 (Bod I. A.II. 6)

Kontrolovaný subjekt: VUJE, a.s., Okružná 5,
918 64 Trnava, IČO: 31 450 474

Kontrolované obdobie: rok 2023 až 2024 do začiatku výkonu kontroly

Vykonaná: v čase od 18. 09. 2024 do 24. 09. 2024

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou dodržiavania ustanovení Zmluvy o prístupe podnikateľa k utajovaným skutočnostiam, reg. č. 19/2023-2060-1020 zo 17. 02. 2023 v znení jej dodatku č. 1, uzatvorenej medzi štátnym orgánom – Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky a podnikateľom – VUJE, a.s. **neboli zistené nedostatky.**

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 234779/2024-1020-238676 z 24. 09. 2024.

Kontrolovaný subjekt bol s obsahom Zánamu o kontrole oboznámený dňa 26. 09. 2024.

Pozn.: Vyššie uvedená kontrola bola zahrnutá v Pláne KČ MH SR na rok 2023 (Bod I.A. 2) a nebola vykonaná zo strany orgánu kontroly MH SR/gestora úlohy – odbor bezpečnosti a krízového riadenia (OBAKR) z dôvodu vzniknutých objektívnych dôvodov komplikujúcich prevzatie funkcie nového bezpečnostného zamestnanca na úseku administratívnej bezpečnosti OBAKR. Z uvedeného dôvodu nebolo možné OBAKR zrealizovať v termíne 09/2023 plánovanú kontrolu. Nevýkonaná predmetná kontrola bola presunutá do Plánu KČ MH SR na rok 2024 (ako Bod I. A.II. 6) a ukončená v roku 2024.

6. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 392/2011 Z. z. o obchodovaní s výrobkami obranného priemyslu a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním na ustanovenie § 31 ods. 6 v nadväznosti na § 30 ods. 1 a 3 priamo na mieste v spoločnosti Glock, s.r.o.

Poverenie č.: 5/24-1050-VoK z 25. 06. 2024 (mimo plánu)

Kontrolovaný subjekt: Glock, s.r.o., Kopčianska 3755/82/A,
851 01 Bratislava, IČO: 47 085 169

Kontrolované obdobie: rok 2019 do začiatku výkonu kontroly

Vykonaná: v čase od 03. 07. 2024 do 11. 07. 2024

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou dodržiavania ustanovení zákona č. 392/2011 Z. z. o obchodovaní s výrobkami obranného priemyslu a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonanej v spoločnosti Glock, s.r.o. **neboli zistené nedostatky a kontrolovaný subjekt naďalej spĺňa podmienky ustanovené v § 30 ods. 1 a 3 zákona č. 392/2011 Z. z. o obchodovaní s výrobkami obranného priemyslu a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre držiteľa certifikátu.**

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole.

Kontrolovaný subjekt bol s obsahom Zánamu o kontrole oboznámený dňa 19. 07. 2024.

Pozn.: Jedna plánovaná kontrola uvedená v Pláne KČ MH SR na rok 2024 (Bod I. A.II. 3) nebola vykonaná zo strany orgánu kontroly MH SR/gestora úlohy – odbor kontroly a prevencie korupcie z dôvodu vzniknutých objektívnych dôvodov, t. j. vláda SR na svojom rokovaní 02. 05. 2024 schválila presun agendy spojenej so svetovými výstavami EXPO z MH SR na nové Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR do 10. 05. 2024.

I.2 Kontroly začaté v roku 2023 a ich výkon bude pokračovať v roku 2025

V roku 2023 bola začatá 1 kontrola (mimo plánu) na základe poverenia ministra hospodárstva SR, ktorá prešla na ukončenie do roku 2024 a jej výkon bude naďalej pokračovať v roku 2025:

Číslo poverenia/ Bod Plánu KČ MH SR na rok 2023 a 2024	Kontrolovaný subjekt	Predmet, účel resp. cieľ kontroly	Spôsob ukončenia
5/23-1030- VoK mimo plánu Bod I. A.I. 1 (na rok 2024)	VERSOR, s. r. o., Karadžičova 8/A, 821 08 Bratislava IČO: 46 622 764 - skladový priestor Robotnícka 14, 036 01 Martin	Zistiť a preveriť dodržiavanie právnych predpisov EÚ, všeobecne záväzných právnych predpisov SR v rámci skladových zásob výrobkov obranného priemyslu určených na likvidáciu a dohľadu nad ich likvidáciou.	Kontrola neukončená v roku 2024

Pozn.: Vyššie uvedenú kontrolu vykonávanú zo strany orgánu kontroly MH SR/gestora úlohy – odbor výkonu obchodných opatrení (OVOO) nebolo možné ukončiť v roku 2024 z dôvodu vzniknutých objektívnych dôvodov, t. j. fyzického skontrolovania veľkého množstva výrobkov obranného priemyslu. Výkon kontroly bude pokračovať v roku 2025.

Zhodnotenie výsledkov uvedenej kontroly bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov vnútorných kontrol (interných) a externých kontrol (auditov) vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2025.

**PREHLAD KONTROLNÝCH AKCIÍ VYKONÁVANÝCH PODĽA ZÁKONA NR SR
Č. 10/1996 Z. Z. O KONTROLE V ŠTÁTNEJ SPRÁVE V ZNENÍ NESKORŠÍCH
PREDPISOV ZA ROK 2024**

Číslo poverenia/ Bod Plánu KČ MH SR na rok 2024	Kontrolovaný subjekt	Predmet, účel resp. cieľ kontroly	Spôsob ukončenia
3/24-1030-VnK Bod I.A.II.1	MH SR, sekcia zahraničnoobchodnej politiky a európskych záležitostí, Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212 IČO: 00 686 832	Zistiť stav plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR z vecného a časového hľadiska, dodržiavania 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 roku 2023.	Kontrola ukončená Záznam o kontrole
4/24-1030-VnK Bod I.A.II.2	MH SR, sekcia ekonomiky a prevádzky, <u>odbor informatiky</u> , Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212 IČO: 00 686 832	Zistiť stav plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR z vecného a časového hľadiska, dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR v II. štvrtroku 2024.	Kontrola ukončená Záznam o kontrole
2/24-1030-VnK Bod I.A.II.4	Ústredný inšpektorát Slovenskej obchodnej inšpekcie, Bajkalská 21/A, 827 99 Bratislava 27 IČO: 17 331 927	Zistiť stav dodržiavania ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pri evidovaní, vybavovaní sťažností a petícií doručených kontrolovanému subjektu v období január 2023 – december 2023.	Kontrola ukončená Záznam o kontrole
1/24-1030-VoK Bod I.A.II.5	Disig, a.s., Záhradnícka 151, 821 08 Bratislava IČO: 35 975 946	Zistiť stav dodržiavania ustanovení Zmluvy o prístupe podnikateľa k utajovaným skutočnostiam, reg. č. 373/2017-2060-1020 z 20. 11. 2017 v znení jej dodatkov č. 1 až 4, uzatvorenej medzi štátnym orgánom – Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky a podnikateľom – Disig, a.s.	Kontrola ukončená Záznam o kontrole
6/24-1030-VoK Bod I.A.II.6	VUJE, a.s., Okružná 5, 918 64 Trnava IČO: 31 450 474	Zistiť stav dodržiavania ustanovení Zmluvy o prístupe podnikateľa k utajovaným skutočnostiam, reg. č. 19/2023-2060-1020 zo 17. 02. 2023 v znení jej dodatku č. 1, uzatvorenej medzi štátnym orgánom – Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky a podnikateľom – VUJE, a.s.	Kontrola ukončená Záznam o kontrole
5/24-1030-VoK mimo plánu	Glock, s.r.o., Kopčianska 3755/82/A, 851 01 Bratislava IČO: 47 085 169	Zistiť stav dodržiavania ustanovení zákona č. 392/2011 Z. z. o obchodovaní s výrobkami obranného priemyslu a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním na ustanovenie § 31 ods. 6 v nadväznosti na § 30 ods. 1 a 3 priamo na mieste v spoločnosti Glock, s.r.o.	Kontrola ukončená Záznam o kontrole

II. ČASŤ – VÝSLEDKY KONTROLNEJ ČINNOSTI MH SR VYKONÁVANEJ PODĽA ZÁKONA Č. 357/2015 Z. Z. O FINANČNEJ KONTROLE A AUDITE A O ZMENE A DOPLNENÍ NIEKTORÝCH ZÁKONOV

II.1 Finančné kontroly na mieste (FKnM) začaté v roku 2022 a 2023 a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2024

V roku 2024 bolo ukončených 7 FK nM (Bod I. B.I. 2, Bod I. B.I. 3, Bod I. B.I. 4, Bod I. B.I. 5, Bod I. B.I. 6, Bod I. B.I. 7 a Bod I. B.I. 9):

1. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 4/2018 o schválení IP pre spoločnosť ZF Slovakia, a.s. vydaným MH SR dňa 29. 01. 2018.

Poverenie č.: 8/2022-4271 z 19. 08. 2022 v znení Dodatku č. 1 z 07. 02. 2023 (Bod I. B.I. 2)

Povinná osoba: ZF Slovakia, a.s., Strojársená 2,
917 02 Trnava, IČO: 36 707 341

Kontrolované obdobie: od podania investičného zámeru (ďalej ako „IZ“) „Rozšírenie existujúcej výroby konvenčných tlmičov a rozšírenie výroby o nové adaptívne tlmiče v ZF Slovakia, a.s., vo výrobnjej lokalite Levice“ na MH SR do začiatku výkonu finančnej kontroly na mieste, t. j. roky 2016 až 2022.

Vykonaná: v čase od 23. 08. 2022 do 20. 05. 2024.

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 05. 03. 2024 Návrh správy z FK nM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 05. 03. 2024. V Návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 15 pracovných dní odo dňa doručenia Návrhu správy z FK nM.

Povinná osoba dňa 13. 03. 2024, t. j. v stanovenej lehote, požiadala o predĺženie lehoty na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 18. 04. 2024.

Povinná osoba dňa 10. 04. 2024, t. j. v stanovenej lehote, doručila písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. V rámci podania námietok povinná osoba doručila doklady preukazujúce splnenie podmienky č. 1 rozhodnutia, konkrétne, že nedošlo k porušeniu povinnosti nezačať práce na IZ pred jeho podaním na MH SR. Zároveň povinná osoba akceptovala vylúčenie dodávateľských faktúr z oprávnených nákladov.

FK nM boli v povinnej osobe zistený 1 nedostatok:

1. Prijímateľ do oprávnených nákladov IZ zahrnul náklady v celkovej sume 55 692,00 eur v rozpore s § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 561/2007 Z. z. o investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom v rozhodnom čase (ďalej len ako „zákon o investičnej pomoci“).

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Opraviť príslušné ročné správy o priebehu realizácie IZ a správu o ukončení, ktorých sa vylúčenie nákladov v sume 55 692,00 týka;

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali dňa 20. 05. 2024 Správu z FKnM (povinnej osobe doručená dňa 20. 05. 2024) a povinnej osobe určili prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 10 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z FKnM a lehotu na splnenie prijatých opatrení v lehote najneskôr do 30 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z FKnM.

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe zoznam prijatých opatrení v priebehu výkonu FKnM dňa 10. 04. 2024 v rámci doručených námietok k návrhu správy, pričom opatrenie k zistenému nedostatku splnila 12. 06. 2024 podaním opravených ročných správ o priebehu realizácie a správy o ukončení.

FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 20. 05. 2024.

2. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 17/2018 o schválení IP pre spoločnosť Neuman Aluminium PWG s.r.o. vydaným MH SR dňa 16. 07. 2018 v nadväznosti na podanie: „Oznámenie podľa § 23 zákona o regionálnej investičnej pomoci a žiadosť o udelenie súhlasu s vykonaním zmien“.

Poverenie č.: 10/2022-4271 z 10. 11. 2022 (Bod I. B.I. 3)

Povinná osoba: Neuman Aluminium Components s.r.o.
(do 31. 12. 2022 s obchodným názvom Neuman Aluminium PWG s.r.o.),
Bystrická 657, 966 81 Žarnovica, IČO: 48 162 949

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Zahájenie výroby dielov pre automobilový priemysel“ v Žarnovici na MH SR do začiatku výkonu finančnej kontroly na mieste, t. j. roky 2015 až 2022.

Vykonaná: v čase od 10. 11. 2022 do 30. 09. 2024.

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 30. 09. 2024. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 30. 09. 2024.

3. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 17/2014 o schválení IP pre spoločnosť Duslo, a.s.

Poverenie č.: 6/2023-4271 z 22. 09. 2023 (Bod I. B.I. 4)

Povinná osoba: Duslo, a.s., Administratívna budova, ev. č. 1236,
927 03 Šaľa, IČO: 35 826 487

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Rozšírenie a modernizácia výroby čpavku v spoločnosti Duslo, a.s. – Čpavok 4“ na MH SR do začiatku výkonu FKnM, t. j. roky 2014 až 2023.

Vykonaná: v čase od 25. 09. 2023 do 21. 02. 2024.

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 21. 02. 2024. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 21. 02. 2024.

4. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 2/2017 o schválení IP pre spoločnosť VAW, spol. s r.o. vydaným MH SR dňa 23. 01. 2017.

Poverenie č.: 3/2023-4271 z 14. 03. 2023 (Bod I. B.I. 5)

Povinná osoba: VAW, spol. s r.o., Hlavná 3,
038 52 Sučany, IČO: 00 653 080

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Vybudovanie Technologického centra na vývoj robotických pracovísk v lokalite Sučany, okres Martin“ na MH SR do začiatku výkonu finančnej kontroly na mieste, t. j. roky 2016 až 2023.

Vykonaná: v čase od 15. 03. 2023 do 24. 06. 2024.

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 24. 06. 2024. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 24. 06. 2024.

5. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 28/2018 o schválení IP pre Schur Flexibles Moneta s. r. o. vydaným MH SR dňa 20. 12. 2018.

Poverenie č.: 7/2023-4271 z 22. 09. 2023 (Bod I. B.I. 6)

Povinná osoba: adapa Slovakia Trebišov s.r.o.,
(do 03. 01. 2023 s obchod. Názvom Schur Flexibles Moneta s. r. o.),
Cukrovarská 8/32, 075 01 Trebišov, IČO: 47 253 207

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Moneta business expansion“ v Trebišove, okres Trebišov na MH SR do začiatku výkonu FKnM, t. j. roky 2016 až 2023

Vykonaná: v čase od 25. 09. 2023 do 25. 03. 2024

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 25. 03. 2024. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 25. 03. 2024.

6. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 31/2013 o schválení IP zo dňa 07. 10. 2013 v znení Rozhodnutia č. 21/2015 o zmene rozhodnutia o schválení IP zo dňa 26. 08. 2015 vydané pre spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o. - v slovenskom jazyku, IBM Slovakia, Ltd. - v anglickom jazyku.

Poverenie č.: 4/2023-4271 z 14. 03. 2023 (Bod I. B.I. 7)

Povinná osoba: IBM Slovensko, spol. s r.o., - v slovenskom jazyku,
IBM Slovakia, Ltd. - v anglickom jazyku,
Prievozská 2, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 09
(do 13. 07. 2023 Mlynské nivy 49, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 09),
IČO: 31 337 147

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Rozšírenie existujúceho delivery centra IT služieb v Košiciach“ na MH SR do začiatku výkonu FKnM, t. j. roky 2012 až 2023.

Vykonaná: v čase od 15. 03. 2023 do 10. 06. 2024.

Výsledok FKnM:

Z výkonu FKnM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 02. 05. 2024 Návrh správy z FKnM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 19. 05. 2024. V Návrhu správy z FKnM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 07. 06. 2024. Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

FKnM bol v povinnej osobe zistený 1 nedostatok:

1. Prijímateľ porušil podmienku č. 8 Rozhodnutia, keďže skutočne dosiahnutá intenzita IP prekročila schválenú výšku intenzity IP o 0,201534 %-ho bodu.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Vrátiť IP v sume 28 723,00 eur, čerpaním, ktorej došlo k prekročeniu schválenej IP, späť poskytovateľovi vrátane sankcie.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali dňa 10. 06. 2024 Správu z FKnM (povinnnej osobe doručená dňa 12. 06. 2024) a povinnej osobe určili prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 10 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z FKnM a lehotu na splnenie prijatých opatrení v lehote najneskôr do 30 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z FKnM.

Povinná osoba dňa 18. 06. 2024 predložila oprávnenej osobe zoznam prijatých opatrení, pričom opatrenie k zistenému nedostatku splnila dňa 14. 06. 2024 vrátením časti neoprávnene čerpanej IP vo forme príspevku na NPM spolu s úrokom poskytovateľovi. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 10. 06. 2024.

7. Overenie dodržania podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií - dotácie na podporu budovania verejne prístupných elektrických nabíjacích staníc stanovených vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie, kód výzvy: 11378/2020-4210-52028 a v osobitných predpisoch.

Poverenie č.: 3/23-1030-FKnM z 27. 11. 2023 (Bod I. B.I. 9)

Povinná osoba: MH SR, sekcia stratégie
(do 28. 11. 2023 s názvom sekcia konkurencieschopnosti),
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212, IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 02. 09. 2020 do začiatku výkonu FKnM

Vykonaná: v čase od 28. 11. 2023 do 03. 05. 2024

Výsledok FKnM:

Z výkonu FKnM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 25. 04. 2024 Návrh správy z FKnM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 26. 04. 2024. V Návrhu správy z FKnM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 30. 04. 2024. Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

FKnM boli v povinnej osobe zistené 3 nedostatky:

1. Nedostatočne vykonaná základná finančná kontrola (ZFK) podľa zákona č. 357/2015 Z. z.;
2. Nedostatočne vykonaná administratívna finančná kontrola (AFK) podľa zákona č. 357/2015 Z. z.;
3. Nedodržanie postupu podľa zákona č. 358/2015 Z. z. a podmienok schémy DM.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Zabezpečiť dôkladné, správne a preukázateľné vykonávanie ZFK každej časti finančnej operácie v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. a Smernicou č. 3/2018;
2. Zabezpečiť dôkladné, správne a preukázateľné vykonávanie AFK každej časti finančnej operácie v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.;

3. Zabezpečiť správnu a včasnú evidenciu poskytnutej minimálnej pomoci do centrálného registra (IS SEMP) v súlade so zákonom č. 358/2015 Z. z.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali dňa 03. 05. 2024 Správu z FK nM č. 106745/2024-1030-166655 a povinnej osobe určili prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 31. 05. 2024 a lehotu na splnenie prijatých opatrení v lehote do 30. 06. 2024.

Povinná osoba v stanovenej lehote dňa 03. 06. 2024 predložila oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení vnútorným listom č. 215223/2024-3231-167591 z 30. 05. 2024. Splnenie prijatých opatrení predložila dňa 25. 06. 2024 vnútorným listom č. 215223/2024-3231-202144 z 24. 06. 2024.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe 06. 05. 2024.

II.2 FK nM začaté v roku 2024 aj ukončené v roku 2024

V roku 2024 bolo vykonaných 11 FK nM. Z toho 6 FK nM (Bod I. B.II. 1, Bod I. B.II. 2, Bod I. B.II. 8, Bod I. B.II. 9, Bod I. B.II. 10 a Bod I. B.II. 11) bolo vykonaných v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2024 a 5 FK nM bolo vykonaných (mimo plánu) na základe poverenia ministerky hospodárstva SR:

1. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 9/2019 o poskytnutí IP pre spoločnosť Muehlbauer Automation s.r.o. vydaným MH SR dňa 23. 10. 2019.

Poverenie č.: 1/2024-4271 z 25. 03. 2024 (Bod I. B.II. 1)

Povinná osoba: Muehlbauer Automation s.r.o., Novozámocká 233,
949 05 Nitra, IČO: 51 952 491

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Vybudovanie novej technologickej základne na rozšírenie plánovaných nových výskumno-vývojových kapacít v obore inovatívnych technológií“ v okrese Nitra na MH SR do začiatku výkonu FK nM, t. j. roky 2018 až 2024.
v čase od 25. 03. 2024 do 09. 09. 2024

Vykonaná:

Výsledok FK nM:

Dňa 20. 11. 2023 povinná osoba predložila na MH SR Ročnú správu o priebehu realizácie IZ za rok 2022 a Správu o ukončení IZ za obdobie od 15. 10. 2018 do 23. 10. 2022, čím došlo k začatiu výkonu administratívnej finančnej kontroly (AFK) za rok 2022.

Počas výkonu AFK a FK nM neboli zistené nedostatky u povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z AFK a Správu z FK nM z 09. 09. 2024. Finančná kontrola (FK) bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Spoločnej správy z FK povinnej osobe dňa 09. 09. 2024.

2. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 4/2021 o poskytnutí IP pre spoločnosť Nestlé Slovensko s.r.o. vydaným MH SR dňa 19. 02. 2021

Poverenie č.: 3/2024-4271 z 05. 06. 2024 (Bod I. B.II. 2)

Povinná osoba: Nestlé Slovensko s.r.o., Košovská cesta 11,
971 27 Prievidza, IČO: 35 568 211

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Rozšírenie závodu Nestlé na výrobu bujónov“ v Prievidzi, okres Prievidza na MH SR do začiatku výkonu FK nM, t. j. roky 2020 až 2024.

Vykonaná: v čase od 05. 06. 2024 do 04. 09. 2024.

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 04. 09. 2024. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe dňa 04. 09. 2024.

3. Kontrola vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie (HM) podľa rozhodnutia č. 58574/2021-1020-112998 a kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu (ŠR) na HM.

Poverenie č.: 236113/2024-1020-223313 z 14. 08. 2024 (Bod I. B.II. 8)

Povinná osoba: eustream, a.s., Votrubova 11/A,
821 09 Bratislava, IČO: 35 910 712

Kontrolované obdobie: roky 2023 až 2024 do začiatku výkonu FK nM

Vykonaná: v čase od 14. 08. 2024 do 07. 11. 2024

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 28. 10. 2024 Návrh správy z FK nM č. 236113/2024-1020-248348, ktorý bol doručený (osobne odovzdaný) povinnej osobe dňa 28. 10. 2024. V Návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení (stanovisko eustream, a.s. doručené oprávnenej osobe dňa 07. 11. 2024 a reg. pod č. 251263/2024).

FK nM boli v povinnej osobe zistené 3 nedostatky:

1. Naposledy aktualizovaný KP v listinnej podobe bol vypracovaný čiastočne v súlade s vyhláškou MH SR č. 385/2011 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 179/2011 Z. z. a spracovanou osnovou MH SR (Konkrétne nedostatky/nezrovnalosti sú popísané v rámci jednotlivých skontrolovaných kapitol KP);
2. V programe EPSIS neboli správne zosúladené údaje v bilancii pracovných síl s evidenciou zamestnancov;
3. Subjekt HM v programe EPSIS neevidoval CVaZV, ktoré potrebuje pre zabezpečenie vykonávania opatrení HM uvedených vo vydanom rozhodnutí.

Celkový záver zistených nedostatkov k vykonávaniu opatrení HM:

Naposledy aktualizovaný KP v listinnej podobe bol vypracovaný čiastočne v súlade s vyhláškou MH SR č. 385/2011 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 179/2011 Z. z. a osnovou KP spracovanou MH SR.

Opatrenia HM, ktoré sú realizované v stave bezpečnosti, sú subjektom HM priebežné plnené s tým, že je potrebné upraviť alebo doplniť údaje v rámci programu EPSIS a aktualizovať znenie KP podľa skutkového stavu. Je nutné odstrániť chyby /nezrovnalosti v znení KP, ktoré boli zistené kontrolou a sú uvedené v rámci Správy z FK nM.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Realizovať úpravy v KP podľa uvedených pokynov v Správe z FK nM;

2. Bilanciu pracovných síl je potrebné upravovať podľa spracovanej evidencie zamestnancov v programe EPSIS v rámci modulu s názvom Evidencia BPS organizácie a OZ;
3. V rámci aktualizácie KP a údajov v programe EPSIS dopracovať do programu EPSIS evidenciu vozidiel. V programe EPSIS v rámci modulu s názvom Evidencia CVaZV evid. na DI doplniť špecifické vlastnosti k zaevidovaným vozidlám.

Celkový záver navrhovaných odporúčaní k vykonávaniu opatrení HM:

KP navrhujeme aktualizovať najneskôr do 16. 10. 2025.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM č. 236113/2024-1020-251102 z 07. 11. 2024 a povinnej osobe určili lehotu prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení do 29. 11. 2024 a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 16. 10. 2025 a lehotu na predloženie písomnej správy o splnení opatrení do 10 dní po termíne prijatom na ich odstránenie.

Povinná osoba v stanovenej lehote do 29. 11. 2024 predložila oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení (doručený dňa 25. 11. 2024). Predloženie písomnej správy o splnení opatrení – je v plnení.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe dňa 07. 11. 2024 (povinná osoba prevzala osobne dňa 07. 11. 2024).

4. Kontrola vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie (HM) podľa rozhodnutí č. 25082/2016-2000-40970 a kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov zo ŠR na HM.

Poverenie č.: 236113/2024-1020-227194 z 14. 08. 2024 (Bod I. B.II. 9)

Povinná osoba: Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.,
Mlynské nivy 59/A, 824 84 Bratislava, IČO: 35 829 141

Kontrolované obdobie: roky 2023 až 2024 do začiatku výkonu FK nM

Vykonaná: v čase od 14. 08. 2024 do 20. 11. 2024

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 30. 10. 2024 Návrh správy z FK nM č. 236113/2024-1030-247367, ktorý bol doručený (osobne odovzdaný) povinnej osobe dňa 30. 10. 2024. V Návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení (stanovisko SEPS, a.s. doručené oprávnenej osobe dňa 20. 11. 2024 a reg. pod č. 254766/2024).

FK nM boli v povinnej osobe zistené 3 nedostatky:

1. Naposledy aktualizovaný KP v listinnej podobe bol vypracovaný čiastočne v súlade s vyhláškou MH SR č. 385/2011 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 179/2011 Z. z. a spracovanou osnovou MH SR. (Konkrétne nedostatky /nezrovnalosti sú popísané v rámci jednotlivých skontrolovaných kapitol KP);
2. V programe EPSIS neboli správne zosúladené údaje v bilancii pracovných síl s evidenciou zamestnancov;
3. Subjekt HM v programe EPSIS neevidoval CVaZV, ktoré potrebuje pre zabezpečenie vykonávania opatrení HM uvedených vo vydanom rozhodnutí.

Celkový záver zistených nedostatkov k vykonávaniu opatrení HM:

Naposledy aktualizovaný KP v listinnej podobe bol vypracovaný v súlade s vyhláškou MH SR č. 385/2011 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 179/2011 Z. z. a čiastočne s osnovou KP spracovanou MH SR.

Opatrenia HM, ktoré sú realizované v stave bezpečnosti, sú subjektom HM priebežne plnené s tým, že je potrebné upraviť alebo doplniť údaje v rámci programu EPSIS a aktualizovať znenie KP podľa skutkového stavu. Je nutné odstrániť chyby /nezrovnalosti v znení KP, ktoré boli zistené kontrolou a sú uvedené v rámci Správy z FKnM.

Konkrétne nedostatky/nezrovnalosti sú popísané v rámci jednotlivých skontrolovaných kapitol KP.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Realizovať úpravy a doplnenia v novom aktualizovanom KP podľa uvedených pokynov a odporúčaní v Správe z FKnM;
2. Bilanciu pracovných síl je potrebné upravovať podľa spracovanej evidencie zamestnancov v programe EPSIS v rámci modulu s názvom Evidencia BPS organizácie a OZ;
3. V rámci aktualizácie KP a údajov v programe EPSIS dopracovať do programu EPSIS potrebnú evidenciu vozidiel o požadované údaje. V programe EPSIS v rámci modulu s názvom Evidencia CVaZV evid. na DI doplniť špecifické vlastnosti alebo vymazať vozidlá, ktoré nie sú predurčené na HM, CO alebo obranu štátu. Pozn.: Subjekt HM v rámci kontroly zrealizoval doplnenie špecifických vlastností. Úloha zrealizovaná a subjekt HM bude priebežne pri zmenách zapracúvať k evidovaným vozidlám aj špecifické vlastnosti.

Celkový záver navrhovaných odporúčaní k financovaniu HM:

Aktualizovať KP aj s údajmi v programe EPSIS najneskôr do 24. 10. 2025, s tým, že subjekt HM nemusí vzhľadom na vykonanú kontrolu a potrebu aktualizovania KP vykonať jeho aktualizáciu do 14. 11. 2024.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM č. 236113/2024-1020-254814 z 20. 11. 2024 a povinnej osobe určili lehotu prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení do 29. 11. 2024 a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 24. 10. 2025 a lehotu na predloženie písomnej správy o splnení opatrení do 10 dní po termíne prijatom na ich odstránenie.

Povinná osoba v stanovenej lehote do 29. 11. 2024 predložila oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení (doručený dňa 25. 11. 2024). Predloženie písomnej správy o splnení opatrení – je v plnení.

FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 20. 11. 2024 (povinná osoba prevzala osobne dňa 21. 11. 2024).

5. Overenie správnosti a preukázateľnosti vykonávania vybraných finančných operácií alebo ich častí pri poskytovaní a vyúčtovaní oprávnenosti poskytnutých verejných financií.

Poverenie č.: 1/24-1030-FKnM z 30. 05. 2024 (Bod I. B.II. 10)

Povinná osoba: MH SR, sekcia energetiky,
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212, IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 07. 04. 2022 do začiatku výkonu FKnM

Vykonaná: v čase od 31. 05. 2024 do 13. 09. 2024

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM č. 220929/2024-1030-236011 z 13. 09. 2024. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 16. 09. 2024.

6. **Overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov z rozpočtovej kapitoly MH SR a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v uzatvorených zmluvách. Predmetom overenia bolo použitie a zúčtovanie dotácií na podporu priemyselných klastrových organizácií (v zmysle Schémy minimálnej pomoci na podporu priemyselných klastrových organizácií (2022-2023) DM - 6/2022 - schéma de minimis).**

Poverenie č.: 2/24-1030-FKnM z 30. 09. 2024 (Bod I. B.II. 11)

Povinná osoba: MH SR, sekcia stratégie,
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212, IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 06. 05. 2022 do začiatku výkonu FKnM

Vykonaná: v čase od 07. 10. 2024 do 16. 12. 2024

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM č. 240444/2024-1030-265029 z 16. 12. 2024. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 17. 12. 2024.

7. **Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 8/2019 o poskytnutí IP vydaným MH SR dňa 23. 10. 2019, ktoré bolo zmenené dňa 10. 08. 2023 Rozhodnutím č. 14/2023 o zmene rozhodnutia o poskytnutí investičnej pomoci vydanom MH SR pre spoločnosť Porsche Werkzeugbau s. r. o.**

Poverenie č.: 2/2024-4271 z 25. 03. 2024 (mimo plánu)

Povinná osoba: Porsche Werkzeugbau s. r. o., Štúrova 1,
018 41 Dubnica nad Váhom, IČO: 47 258 152

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Centrum automatizácie a robotizácie automobilovej výroby“ v okrese Nové Mesto nad Váhom na MH SR do začiatku výkonu finančnej kontroly na mieste, t. j. roky 2019 až 2024.

Vykonaná: v čase od 25. 03. 2024 do 29. 07. 2024

Výsledok FKnM:

Dňa 27. 04. 2023 povinná osoba predložila na MH SR Ročnú správu o priebehu realizácie IZ za rok 2022 a v dňoch 29. 06. 2023 a 30. 06. 2023 Správu o ukončení IZ za obdobie od 28. 03. 2019 do 30. 04. 2023, čím došlo k začatiu výkonu administratívnej finančnej kontroly (AFK) za roky 2022 a 2023.

Z výkonu FK bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 24. 04. 2024 Návrh správy z FK, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 24. 06. 2024. V Návrhu správy z FK oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 16. 07. 2024. Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba doručila dňa 03. 07. 2024 Vyjadrenie k Návrhu správy z FK, v ktorom povinná osoba akceptovala zistené nedostatky.

FK boli v povinnej osobe zistené 2 nedostatky:

1. Prijímateľ do oprávnených nákladov IZ zahrnul sumu 16 140,00 eur v rozpore s § 6 ods. 1 a 6 písm. a) zákona č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o regionálnej investičnej pomoci“);
2. Prijímateľ neplní podmienku č. 7 Rozhodnutia a ani podmienku č. 1 Rozhodnutia v prípade povinnosti prijímateľa dodržať podmienku podľa § 26 ods. 1 zákona o regionálnej investičnej pomoci, keďže skutočne dosiahnutá intenzita IP prekročila schválenú výšku intenzity IP o 0,02 %-ho bodu.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Opraviť príslušné ročné správy o priebehu realizácie IZ a správu o ukončení, ktorých sa vylúčenie nákladov v sume 16 140,00 eur týka;
2. Vrátiť IP v sume 2 374,31 eur, čerpaním ktorej došli k prekročeniu schválenej intenzity IP, späť oprávnenej osobe, vrátane úroku.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali dňa 29. 07. 2024 Spoločnú správu z FK (povinnnej osobe doručená dňa 29. 07. 2024) a povinnej osobe určili prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 10 pracovných dní odo dňa doručenia Spoločnej správy z FK a lehotu na splnenie prijatých opatrení v lehote najneskôr do 30 pracovných dní odo dňa doručenia Spoločnej správy z FK.

Povinná osoba dňa 05. 08. 2024 predložila oprávnenej osobe zoznam prijatých opatrení. Povinná osoba čiastočne preukázala splnenie prijatých opatrení, tým, že dňa 30. 08. 2024 vrátila neoprávnene čerpanú štátnu pomoc späť MH SR a dňa 25. 11. 2024 predložila opravené ročné správy o priebehu realizácie IZ a správu o ukončení. Dňa 18. 12. 2024 bolo povinnej osobe zaslané oznámenie o výške úroku prislúchajúceho k vratnej časti dotácie, ktorý je prijímateľ povinný odvieť na účet MH SR v lehote do 15 pracovných dní od doručenia oznámenia. Vzhľadom na skutočnosť, že oznámenie o výške úroku bolo doručené povinnej osobe dňa 02. 01. 2025, lehota na úhradu a teda konečné splnenie opatrení ešte neuplynula.

FK bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Spoločnej správy z FK povinnej osobe dňa 29. 07. 2024.

8. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľské poradenské centrum ADR pre Prešovský, Košický a Bratislavský kraj 2024“.

Poverenie č.: 240258/2024-3310-240073 z 15. 10. 2024

Povinná osoba: Spoločnosť ochrany spotrebiteľov (S.O.S.),
Osloboditeľov 369/90, 059 35 Batizovce, IČO: 42 088 453

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Jarošova 1, Bratislava.

Kontrolované obdobie: rok 2024

Vykonaná: v čase od 22. 10. 2024 (na mieste 22. 10. 2024)
do 22. 10. 2024

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky u povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 22. 10. 2024. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 23. 10. 2024.

9. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektov „Centrum ADR a poradenstvo pre spotrebiteľov“ a „Poradenské činnosti pre finančných spotrebiteľov“.

Poverenie č.: 240258/2024-3310-240088 z 15. 10. 2024 (mimo plánu)

Povinná osoba: Združenie na ochranu práv občana – AVES,
Jána Poničana 6115/9, 841 08 Bratislava – mestská časť
Devínska Nová Ves, IČO: 50 252 151

» FKnM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Mliekarenská 725/8, Bratislava.

Kontrolované obdobie: rok 2024

Vykonaná: v čase od 25. 10. 2024 (na mieste 07. 11. 2024)
do 07. 11. 2024

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky u povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 07. 11. 2024. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 08. 11. 2024.

10. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Ombudspot, poskytuje poradenstvo spotrebiteľom a mimosúdne riešenie spotrebiteľských sporov v roku 2024“.

Poverenie č.: 240258/2024-3310-239022 z 15. 10. 2024 (mimo plánu)

Povinná osoba: OMBUDSPOT, združenie na ochranu práv spotrebiteľov,
Šrobárová 2676/30, 058 01 Poprad, IČO: 37 872 117

» FKnM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese J. Hašku 18, Nové Mesto nad Váhom.

Kontrolované obdobie: rok 2024

Vykonaná: v čase od 05. 11. 2024 (na mieste 05. 11. 2024)
do 05. 11. 2024

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky u povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 05. 11. 2024. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe dňa 07. 11. 2024.

11. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „FÉNIX – poskytovanie poradenstva spotrebiteľom a mimosúdne riešenie spotrebiteľských sporov“.

Poverenie č.: 240258/2024-3310-238763 z 15. 10. 2024 (mimo plánu)

Povinná osoba: Združenie FÉNIX,
Ulica J. A. Komenského 2, 984 01 Lučenec, IČO: 42 310 059

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese J. A. Komenského 2, Lučenec.

Kontrolované obdobie: rok 2024

Vykonaná: v čase od 11. 11. 2024 (na mieste 11. 11. 2024)
do 12. 11. 2024

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 12. 11. 2024. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe dňa 12. 11. 2024.

Pozn.: Jedna plánovaná FK nM uvedená v Pláne KČ MH SR na rok 2024 (Bod I. B. II. 3) nebola vykonaná zo strany orgánu kontroly MH SR/gestora úlohy – sekcia európskych programov (*do 28. 11. 2023 s názvom sekcia podporných programov*), odbor investícií, oddelenie kontroly investičnej pomoci z dôvodu jej prehodnotenia a iných priorít odboru. Nevykonaná predmetná FK nM bola presunutá do Plánu KČ MH SR na rok 2025.

II.3 FK nM začaté v roku 2022, 2023 a 2024 a ich výkon bude pokračovať v roku 2025

V roku 2022, 2023 a 2024 bolo začatých 8 FK nM, z tohto 1 FK nM začatá v roku 2022 (Bod I. B.I. 1), 1 FK nM začatá v roku 2023 (Bod I. B.I. 8), a 6 FK nM začatých v roku 2024 (Bod I. B.II. 4, Bod I. B.II. 6, Bod I. B.II. 5, Bod I. B.II. 7, vrátane 2 FK nM mimo plánu z roku 2024), ktorých výkon bude pokračovať v roku 2025.

Číslo poverenia/ Bod Plánu KČ MH SR na rok 2022, 2023 a 2024	Povinná osoba	Predmet, účel resp. cieľ FK nM	Spôsob ukončenia
4/2022-4271 mimo plánu Bod I. B.I. 2 (na rok 2023) Bod I. B.I. 1 (na rok 2024)	Bekaert Slovakia, s.r.o., Veľkouľanská cesta 1332, 925 21 01 Sládkovičovo IČO: 36 045 161	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 18/2012 o schválení IP pre spoločnosť Bekaert Slovakia, s.r.o. vydaným MH SR dňa 22. 10. 2012 v znení Rozhodnutia č. 27/2014 o zmene rozhodnutia o schválení IP vydaného MH SR dňa 28. 08. 2017 vykonané na základe žiadosti spoločnosti Bekaert Slovakia, s.r.o. o možnosť dodatočného splnenia si povinnosti preukázať oprávnenosť nákladov, ktorá v rámci vykonanej finančnej kontroly na mieste (FK nM) nebola v nevyhnutnom rozsahu splnená, v nadväznosti na Správu o výsledku FK nM č. 01152/2021-4271-229349 zo dňa 06. 12. 2021.	FK nM neukončená v roku 2024

5/2023-4271 mimo plánu Bod I. B.I. 8 (na rok 2024)	Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o., Horné lúky 4540/1, 949 01 Nitra IČO: 48 302 392	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 26/2018 o IP pre spoločnosť Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o. vydaným MH SR dňa 12. 11. 2018 v znení Rozhodnutia č. 8/2021 o zmene rozhodnutia o schválení IP zo dňa 24. 05. 2021.	FKnM neukončená v roku 2024
4/2024-4271 Bod I. B.II. 4 (na rok 2024)	SWEP Slovakia s.r.o., Industrial park Kechnec, Kechnec 288, 044 58 Seňa IČO: 35 948 566	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 7/2020 o poskytnutí IP pre spoločnosť SWEP Slovakia s.r.o. vydaným MH SR dňa 24. 06. 2020.	FKnM neukončená v roku 2024
5/2024-4281 mimo plánu	Mineba Slovakia s.r.o., K letisku 1637, 040 17 Košice – mestská časť Barca IČO: 50 600 737	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 15/2017 o schválení IP pre spoločnosť Mineba Slovakia s.r.o. vydaným MH SR dňa 12. 06. 2017 v znení Rozhodnutia č. 16/2021 zo dňa 21. 09. 2021 o zmene rozhodnutia o schválení IP, v znení Rozhodnutia č. 5/2023 zo dňa 14. 02. 2023 o zmene rozhodnutia o schválení IP a v znení Rozhodnutia č. 5/2024 zo dňa 20. 02. 2024 o zmene rozhodnutia o schválení IP.	FKnM neukončená v roku 2024
6/2024-4281 mimo plánu	SPINEA, s.r.o., Ku Magašu 702/3, 080 01 Haniska IČO: 31 687 580	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 22/2017 o schválení IP pre spoločnosť SPINEA, s.r.o. vydaným MH SR dňa 04. 09. 2017 v znení Rozhodnutia č. 9/2021 zo dňa 01. 06. 2021 o zmene rozhodnutia o schválení IP.	FKnM neukončená v roku 2024
8/2024-4281 Bod I. B.II. 6 (na rok 2024)	Nemak Slovakia s.r.o., Vieska 394, 965 01 Ladomerská Vieska IČO: 36 042 773	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 9/2017 o schválení IP pre spoločnosť Nemak Slovakia s.r.o. vydaným MH SR dňa 08. 06. 2017.	FKnM neukončená v roku 2024
7/2024-4281 Bod I. B.II. 5 (na rok 2024)	ZKW Slovakia s.r.o., Bedziarska cesta 679/375, 956 31 Krušovce IČO: 36 657 913	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 26/2012 o schválení IP pre spoločnosť ZKW Slovakia s.r.o. vydaným MH SR dňa 22. 10. 2012.	FKnM neukončená v roku 2024
9/2024-4281 Bod I. B.II. 7 (na rok 2024)	LEYARD EUROPE s.r.o., Záborské 519, 082 53 Záborské (do 14.01.2019 Jána Pavla II.1, 080 01 Prešov), IČO: 47 247 754	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 16/2017 o schválení IP pre spoločnosť LEYARD EUROPE s.r.o. vydaným MH SR dňa 19. 06. 2017.	FKnM neukončená v roku 2024

Zhodnotenie výsledkov uvedených kontrol bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov vnútorných kontrol (interných) a externých kontrol (auditov) vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2025.

PREHLAD FK nM ZA ROK 2024
(vrátane tých, ktoré boli začaté v roku 2022, 2023
a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2024)

Číslo poverenia/ Bod Plánu KČ MH SR na rok 2022, 2023 a 2024	Povinná osoba	Predmet, účel resp. cieľ FK nM	Spôsob ukončenia
8/2022-4271 Bod 7 (na rok 2022) Bod I. B.I. 3 (na rok 2023) Bod I. B.I. 2 (na rok 2024)	ZF Slovakia, a.s., Strojárska 2, 917 02 Trnava IČO: 36 707 341	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 4/2018 o schválení IP pre spoločnosť ZF Slovakia, a.s. vydaným MH SR dňa 29. 01. 2018.	FK nM ukončená Návrh správy z FK nM Správa z FK nM
10/2022-4271 mimo plánu Bod I. B.I. 5 (na rok 2023) Bod I. B.I. 3 (na rok 2024)	Neuman Aluminium Components s.r.o. (do 31. 12. 2022 s obchodným názvom Neuman Aluminium PWG s.r.o.), Bystrická 657, 966 81 Žarnovica IČO: 48 162 949	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 17/2018 o schválení IP pre spoločnosť Neuman Aluminium PWG s.r.o. vydaným MH SR dňa 16. 07. 2018 v nadväznosti na podanie: „Oznámenie podľa § 23 zákona o regionálnej investičnej pomoci a žiadosť o udelenie súhlasu s vykonaním zmien“.	FK nM ukončená Správa z FK nM
3/2023-4271 Bod I. B.II. 3 (na rok 2023) Bod I. B.I. 5 (na rok 2024)	VAW, spol. s r.o., Hlavná 3, 038 52 Sučany IČO: 00 653 080	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 2/2017 o schválení IP pre spoločnosť VAW, spol. s r.o. vydaným MH SR dňa 23. 01. 2017.	FK nM ukončená Správa z FK nM
4/2023-4271 mimo plánu Bod I. B. I. 7 (na rok 2024)	IBM Slovensko, spol. s r.o., - v slovenskom jazyku, IBM Slovakia, Ltd. - v anglickom jazyku, Prievozská 2, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 09 (do 13. 07. 2023 Mlynské nivy 49, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 09), IČO: 31 337 147	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 31/2013 o schválení IP zo dňa 07. 10. 2013 v znení Rozhodnutia č. 21/2015 o zmene rozhodnutia o schválení IP zo dňa 26. 08. 2015 vydané pre spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o. - v slovenskom jazyku, IBM Slovakia, Ltd. - v anglickom jazyku.	FK nM ukončená Návrh správy z FK nM Správa z FK nM
6/2023-4271 Bod I. B.II. 2 (na rok 2023) Bod I. B.I. 4 (na rok 2024)	Duslo, a.s., Administratívna budova, ev. č. 1236, 927 03 Šaľa IČO: 35 826 487	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 17/2014 o schválení IP pre spoločnosť Duslo, a.s.	FK nM ukončená Správa z FK nM
7/2023-4271 Bod I. B.II. 5 (na rok 2023) Bod I. B.I. 6 (na rok 2024)	adapa Slovakia Trebišov s. r. o. (do 03. 01. 2023 s obchod. názvom Schur Flexibles Moneta s. r. o.), Cukrovarská 8/32, 075 01 Trebišov IČO: 47 253 207	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 28/2018 o schválení IP pre Schur Flexibles Moneta s. r. o. vydaným MH SR dňa 20. 12. 2018.	FK nM ukončená Správa z FK nM

3/23-1030-FKnM Bod I. B.II. 10 (na rok 2023) Bod I. B.I. 9 (na rok 2024)	MH SR sekcia stratégie, (do 28. 11. 2023 s názvom sekcia konkurencieschopnosti), Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212 IČO: 00 686 832	Overenie dodržania podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií - dotácie na podporu budovania verejne prístupných elektrických nabíjacích staníc stanovených vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie, kód výzvy: 11378/2020-4210-52028 a v osobitných predpisoch.	FKnM ukončená Návrh správy z FKnM Správa z FKnM
1/2024-4271 Bod I. B.II. 1	Muehlbauer Automation s.r.o., Novozámocká 233, 949 05 Nitra IČO: 51 952 491	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 9/2019 o poskytnutí IP pre spoločnosť Muehlbauer Automation s.r.o. vydaným MH SR dňa 23. 10. 2019.	Finančná kontrola (FK) ukončená Spoločná správa z FK
2/2024-4271 mimo plánu	Porsche Werkzeugbau s. r. o., Štúrova 1, 018 41 Dubnica nad Váhom IČO: 47 258 152	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 8/2019 o poskytnutí IP vydaným MH SR dňa 23. 10. 2019, ktoré bolo zmenené dňa 10. 08. 2023 Rozhodnutím č. 14/2023 o zmene rozhodnutia o poskytnutí IP vydanom MH SR pre spoločnosť Porsche Werkzeugbau s. r. o.	FK ukončená Návrh správy z FK Spoločná správa z FK
3/2024-4271 Bod I. B.II. 2	Nestlé Slovensko s.r.o., Košovská cesta 11, 971 27 Prievidza IČO: 35 568 211	Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 4/2021 o poskytnutí IP pre spoločnosť Nestlé Slovensko s.r.o. vydaným MH SR dňa 19. 02. 2021	FKnM ukončená Správa z FKnM
236113/2024-1020-233313 Bod I. B.II. 8	eustream, a.s., Votrubova 11/A, 821 09 Bratislava IČO: 35 910 712	Kontrola vykonávania opatrení HM podľa rozhodnutia č. 58574/2021-1020-112998 a kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov zo ŠR na HM.	FKnM ukončená Návrh správy z FKnM Správa z FKnM
236113/2024-1020-227194 Bod I. B.II. 9	Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s., Mlynské nivy 59/A, 824 84 Bratislava IČO: 35 829 141	Kontrola vykonávania opatrení HM podľa rozhodnutia č. 25082/2016-2000-40970 a kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov zo ŠR na HM.	FKnM ukončená Návrh správy z FKnM Správa z FKnM
1/24-1030-FKnM Bod I. B.II. 10	MH SR sekcia energetiky, Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212 IČO: 00 686 832	Overenie správnosti a preukázateľnosti vykonávania vybraných finančných operácií alebo ich častí pri poskytovaní a vyúčtovaní oprávnenosti poskytnutých verejných financií.	FKnM ukončená Správa z FKnM
2/24-1030-FKnM Bod I. B.II. 11	MH SR sekcia stratégie, Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212 IČO: 00 686 832	Overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov z rozpočtovej kapitoly MH SR a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v uzatvorených zmluvách. Predmetom overenia bolo použitie a zúčtovanie dotácií na podporu priemyselných klastrových organizácií (v zmysle Schémy minimálnej pomoci na podporu priemyselných klastrových organizácií (2022-2023) DM - 6/2022 - schéma de minimis).	FKnM ukončená Správa z FKnM
240258/2024-3310-240073 mimo plánu	Spoločnosť ochrany spotrebiteľov (S.O.S.), Osloboditeľov 369/90, 059 35 Batizovce IČO: 42 088 453	Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľské poradenské centrum ADR pre Prešovský, Košický a Bratislavský kraj 2024“.	FKnM ukončená Správa z FKnM

	» kontaktné miesto prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Jarošova 1, Bratislava.		
240258/2024-3310-240088 mimo plánu	Združenie na ochranu práv občana - AVES, Jána Poničana 6115/9, 841 08 Bratislava – mestská časť Devínska Nová Ves IČO: 50 252 151 » kontaktné miesto prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Mliekarenská 725/8, Bratislava.	Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektov „ <i>Centrum ADR a poradenstvo pre spotrebiteľov</i> “ a „ <i>Poradenské činnosti pre finančných spotrebiteľov</i> “.	FKnM ukončená Správa z FKnM
240258/2024-3310-239022 mimo plánu	OMBUDSPOT, združenie na ochranu práv spotrebiteľov, Šrobárová 2676/30, 058 01 Poprad IČO: 37 872 117 » kontaktné miesto prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese J. Hašku 18, Nové Mesto nad Váhom.	Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „ <i>Ombudspot, poskytuje poradenstvo spotrebiteľom a mimosúdne riešenie spotrebiteľských sporov v roku 2024</i> “.	FKnM ukončená Správa z FKnM
240258/2024-3310-238763 mimo plánu	Združenie FÉNIX, Ulica J. A. Komenského 2, 984 01 Lučenec IČO: 42 310 059 » kontaktné miesto prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese J. A. Komenského 2, Lučenec.	Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „ <i>FÉNIX – poskytovanie poradenstva spotrebiteľom a mimosúdne riešenie spotrebiteľských sporov</i> “.	FKnM ukončená Správa z FKnM

III. ČASŤ – EXTERNÉ KONTROLY (AUDITY) VYKONANÉ NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2024

Na MH SR bolo v rozpočtovom roku 2024 vykonaných spolu 6 externých kontrol/auditov, z toho 1 externa kontrola začatá na MH SR v rozpočtovom roku 2023 a jej výkon prešiel na ukončenie do roku 2024.

Tri externé kontroly vykonal Najvyšší kontrolný úrad SR (NKÚ SR); 1 externú kontrolu vykonala Sociálna poisťovňa (SP), pobočka Bratislava; 1 externý vládny audit vykonal Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen a Ernst & Young, s.r.o.

Pri vykonanej kontrole bolo zistených 11 nedostatkov, navrhnuté 4 odporúčania, na základe ktorých bolo prijatých 9 opatrení.

Bližšia špecifikácia tejto kontrolnej/audítorskej činnosti je uvedená v časti III. 1.

Externé kontroly/audity vykonané na MH SR, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2024 bolo 5 externých kontrol/auditov.

Dve externé kontroly vykonal NKÚ SR; 1 externú kontrolu vykonala SP; 1 externý vládny audit vykonal Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen a Ernst & Young, s.r.o.

Pri vykonaných kontrolách/auditoch bolo zistených 11 nedostatkov, navrhnuté 2 odporúčania, na základe ktorých bolo prijatých 14 opatrení.

Vzhľadom na predmet/typ kontroly a na povahu zistených nedostatkov kontrolnou skupinou SP nie je možné presne uviesť ich počet.

Bližšia špecifikácia tejto kontrolnej/audítorskej činnosti je uvedená v časti III. 2.

III.1 Externé kontroly (audity) začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2023 a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2024

Na MH SR bola začatá v rozpočtovom roku 2023 jedna externá kontrola a jej výkon prešiel na ukončenie do roku 2024:

Kontrola NKÚ SR

1. Kontrola s názvom „Opatrenia štátu počas energetickej krízy“ č. KA-036/2023/1033.

Orgán kontroly:

- NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26.
- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1887/01 z 22. 06. 2023.

Predmet kontroly:

1. Systém poskytovania pomoci
2. Kontrolný systém.

Účel kontroly:

Preveriť proces stanovenia regulovaných cien energií a prijatia vybraných opatrení štátnej pomoci v čase energetickej krízy na Slovensku.

Kontrolované obdobie: 2018 - 2022 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia aj za predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10. 07. 2023 do 30. 11. 2023.

Výsledok kontroly NKÚ SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. KA-036/2023/1033 z 07. 12. 2023 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 08. 12. 2023.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. KA-036/2023/1033 z 18. 01. 2024 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

MH SR je ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť energetiky a plynárenstva. Vykonaná kontrola sa zaoberala najmä priebehom udalostí počas rokov 2022 a 2023 a skúmaním krokov, ktoré boli v tej dobe vykonané pri riešení dôsledkov energetickej krízy a poskytovaní kompenzácií cien elektriny a plynu.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila celkovo 11 nedostatkov/kontrolných zistení a v rámci ktorých navrhla MH SR celkovo 4 odporúčania v jednotlivých oblastiach, a to

v rámci overovanej oblasti: **1. Systém poskytovania pomoci**

1.2 Konanie MH SR pri riešení energetickej krízy

1.2.1 Priebeh udalostí u regulovaných subjektov

- 7 zistení a 1 odporúčanie, t. j. v znení

Kontrolné zistenie 1:

Kontrolou bolo zistené, že implementačná zmluva nebola uzatvorená v termíne stanovenom dohodou o zmluvných podmienkach, ani v termíne stanovenom uznesením vlády. Tento postup **nebol v súlade** s bodom 2 dohody a s bodom C.3 uznesenia vlády SR č. 722/2022.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1

Pozn.: Uzavretie implementačnej zmluvy (ďalej len „IZ“) bolo spôsobené vyjednávaním IZ s tretím subjektom, postup ktorého MH SR nevedelo vzhľadom na objektívne okolnosti ovplyvniť. IZ je totiž aj napriek tomu, že jej stranou bolo MH SR, viacstranný právny akt, ktorého realizácia vyžaduje výslovný prejav vôle všetkých zmluvných strán. Zabezpečenie takéhoto prejavu vôle nevie MH SR trvale vynútiť prijatím žiadneho opatrenia.

Generálny riaditeľ sekcie práva a legislatívnej podpory (ďalej len „GR SPaLP“) oboznámi na pracovnej porade sekcie vedúceho zamestnanca organizačného útvaru v jeho vecnej pôsobnosti zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 1. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali so všeobecne záväznými právnymi predpismi a dodržiavali vyplývajúce zákonné lehoty.

Kontrolné zistenie 2:

Listy zo dňa 20. 07. 2022 zaslané dodávateľom a ďalším účastníkom trhu boli pripravené v období, keď nebola podpísaná implementačná zmluva, ani schválený všeobecný hospodársky záujem. Zároveň sa už blížil začiatok referenčného obdobia, kedy mali spoločnosti nakupovať elektrinu na burze.

Týmto postupom, keď neexistovalo oficiálne platné riešenie, boli dodávatelia elektriny **uvedení do neistoty a nebolo jednoznačné, ako majú konať**.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2

GR SPaLP oboznámi na pracovnej porade sekcie vedúceho zamestnanca organizačného útvaru v jeho vecnej pôsobnosti zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 2. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali so všeobecne záväznými právnymi predpismi a dodržiavali vyplývajúce zákonné lehoty a v spolupráci so spoločnosťami s majetkovou účasťou štátu, ktoré sú dodávateľmi elektriny, preskúmali možnosti pre zlepšenie komunikácie a navrhli spôsoby, ako zabezpečiť právne záväzný spôsob pri príprave opatrení prijatých vo všeobecnom hospodárskom záujme, ktorým budú dodávatelia elektriny jednoznačným spôsobom upovedomení o spôsobe, akým majú konať.

Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolou bolo zistené, že v termíne do 31. 08. 2023 neboli prijaté žiadne legislatívne opatrenia na dosiahnutie poverenia ministrov hospodárstva a financií na podpis zmluvy, t. j. dodatok po tomto termíne v zmysle čl. 6.5 stratil platnosť a účinnosť. Tým bolo ohrozené naplnenie ustanovení vyrokovaných v dodatku.

Text dodatku uvádzal, že má dôjsť k prijatiu „potrebného legislatívneho opatrenia“, nešpecifikoval, čo spĺňa atribút daného pomenovania, aké legislatívne opatrenie je to potrebné. V zmysle tejto skutočnosti a v kontexte vysvetlení kontrolovaného subjektu podpísaný dodatok obsahoval ustanovenia, ktoré mohli viesť k vzniku rozporov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3

GR SPaLP oboznámi na pracovnej porade sekcie vedúceho zamestnanca organizačného útvaru v jeho vecnej pôsobnosti zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 3. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch dbali na priebežnú kontrolu plnenia dohodnutých ustanovení

podpísaných zmlúv, postupovali so všeobecne záväznými právnymi predpismi a dodržiavali vyplývajúce zákonné lehoty.

Kontrolné zistenie č. 4:

Zákon o energetike **nestanovuje, kedy a za akých okolností dochádza k momentu potreby rozhodnutia** o využití inštitútu „všeobecný hospodársky záujem“.

Kontrolou bolo zistené, že MH SR **nemá vypracovaný súvisiaci interný právny akt**. Aj keď sú návrhy riešení individuálne a je potrebné sa obsahovým riešením každej záležitosti zaoberať osobitne, **pre promptné a jednoznačné konanie je potrebné upraviť** okolnosti, za akých je potrebné reagovať a proces – t. j. špecifikovaný okruh osôb povinných konať, čas, kedy je potrebné reagovať a rozdelenie zodpovednosti (kto, akou formou a kedy dá pokyn na využitie tohto inštitútu; kto, akou formou a kedy rozhodne, že je potrebné vypracovať analýzu vplyvu; kto a kedy vypracuje návrh pre vládu SR).

Odporúčanie:

Zvážiť prijatie interného postupu, ktorý upraví vyššie uvedené procesy súvisiace s prípravou všeobecného hospodárskeho záujmu.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4

Generálny riaditeľ sekcie energetiky (ďalej len „GR SE“) oboznámi na pracovnej porade sekcie prítomných vedúcich zamestnancov organizačných útvarov v jeho vecnej pôsobnosti s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 4. Dôraz bude klásť na proces využitia inštitútu „všeobecný hospodársky záujem“ (ďalej len „VHZ“) a za týmto účelom navrhne doplnenie zodpovednosti útvarov sekcie energetiky a spoluzodpovednosti sekcie práva a legislatívnej podpory pri príprave návrhu VHZ v súlade s § 24 ods. 2 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o energetike“) do najbližšej aktualizácie Organizačného poriadku MH SR.

Kontrolné zistenie č. 5:

Analýza vplyvov nebola napriek vyžiadaniu kontrolnej skupine predložená a v písomných odpovediach kontrolovaný subjekt uviedol, že „má za to, že analýza bola vypracovaná“ a neskôr, že „analýza je zachytená v memorande. Memorandum=analýza“. K prvému návrhu všeobecného hospodárskeho záujmu bolo namiesto analýzy vplyvov vypracovanej ministerstvom pripojené memorandum k analýze vypracované súkromnou spoločnosťou.

Tento postup **nebol v súlade** s § 24 ods. 2 zákona o energetike, v zmysle ktorého *ministerstvo pred predložením návrhu na schválenie všeobecného hospodárskeho záujmu vláde Slovenskej republiky vypracuje analýzu vplyvu navrhovaných opatrení na účastníkov trhu s elektrinou a s plynom, na rozpočet verejnej správy a na podnikateľské prostredie. Ministerstvo navrhne vláde schválenie všeobecného hospodárskeho záujmu, iba ak analýza vplyvu opatrení vo všeobecnom hospodárskom záujme preukáže ich opodstatnenie.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 5

GR SPaLP oboznámi na pracovnej porade sekcie vedúceho zamestnanca organizačného útvaru v jeho vecnej pôsobnosti zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 5. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti MH SR pred predložením návrhu na schválenie VHZ vláde SR vypracovalo analýzu vplyvu navrhovaných opatrení na účastníkov trhu s elektrinou a s plynom, na rozpočet verejnej správy a na podnikateľské prostredie.

Kontrolné zistenie č. 6:

Kontrolou bolo zistené, že všeobecný hospodársky záujem pre elektrinu bol schválený 16. 11. 2022 a popisované rozhodnutie, ktoré stanovovalo povinnosti pre kľúčových účastníkov – agenta, výrobcu elektriny a oprávnených dodávateľov bolo vydané 15. 12. 2022.

Za týchto okolností neboli opatrenia včasné. **Príprava opatrení a pomoci**, ktorú štát plánoval poskytnúť domácnostiam, trvala od prvotného podpísania memoranda o porozumení (16. 02. 2022) po predpis povinností ministra hospodárstva dotknutým aktérom (07. 12. 2022) **takmer 10 mesiacov**. Tento priebeh udalostí **spôsoboval neistotu** tak medzi dodávateľmi, ako aj odberateľmi.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6

Pozn.: Neistota medzi oprávnenými dodávateľmi a odberateľmi bola spôsobená dlhým trvaním vyjednávania IZ s tretím subjektom, ktoré MH SR nevedelo svojou činnosťou ovplyvniť.

GR SPaLP oboznámi na pracovnej porade sekcie vedúceho zamestnanca organizačného útvaru v jeho vecnej pôsobnosti zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 6. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali so všeobecne záväznými právnymi predpismi a dodržiavali vyplývajúce zákonné lehoty.

Kontrolné zistenie č. 7:

Kontrolou bolo zistené, že všeobecný hospodársky záujem pre plyn bol schválený vládou SR 01. 12. 2022 a rozhodnutie vydané 23. 12. 2022. Vzhľadom na časový aspekt riešenia celej situácie opatrenie nebolo včasné. Navyše bolo 16. 01. 2023 zrušené a nahradené iným riešením (nariadenie vlády). Tento priebeh udalostí **spôsoboval neistotu** tak medzi dodávateľmi, ako aj odberateľmi.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7

GR SE oboznámi na pracovnej porade sekcie prítomných vedúcich zamestnancov organizačných útvarov v jeho vecnej pôsobnosti s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 7. Dôraz bude klásť na proces využitia inštitútu „VHZ“ a za týmto účelom navrhne doplnenie zodpovednosti útvarov sekcie energetiky a spoluzodpovednosti sekcie práva a legislatívnej podpory pri príprave návrhu VHZ v súlade s § 24 ods. 2 zákona o energetike do najbližšej aktualizácie Organizačného poriadku MH SR.

v rámci overovanej oblasti: **1. Systém poskytovania pomoci**

1.2 Konanie MH SR pri riešení energetickej krízy

1.2.3 Spolupráca MH SR a ÚRSO

- 1 zistenie a 1 odporúčanie, t. j. v znení

Kontrolné zistenie č. 8:

Kontrolná skupina posúdila obsah vyššie uvedených listov a zhodnotila, že **komunikácia nebola efektívna a konštruktívna**. Aj napriek pripravenosti spolupracovať, deklarovanej na konci takmer každého z listov, bolo obsahom tejto písomnej komunikácie najmä dožadovanie sa informácií zo strany ÚRSO, výpočet problémov, na ktoré bolo potrebné urýchlene reagovať, poukazovanie na oneskorené konanie MH SR a následky tým spôsobené. MH SR upriamovalo pozornosť, resp. žiadalo o predefinovanie referenčného obdobia, v ktorom mala byť nakupovaná elektrina, aj keď pri výkone svojej pôsobnosti ÚRSO

postupuje v zmysle zákona nestranne a nezávisle. Pre úplnosť je však potrebné dodať, že ak by tak ÚRSO neurobil, štát by mohol čeliť nárokom dodávateľov elektriny za vzniknuté finančné škody z nadbytočného nákupu elektriny.

ÚRSO vyzývalo MH SR pri kompenzáciách využiť princíp tzv. čistých nákladov. MH SR návrh posúdilo, paralelne pracovalo na inom riešení (benchmark, ktorý sa už aj realizuje, informácia je uvedená vyššie v texte), aj keď písomne neodpovedalo. Taktiež posúdilo návrhy na úpravu primárnej legislatívy, ktoré budú zahrnuté do najbližšej novely zákona o energetike.

Odporúčanie:

Nastaviť pravidlá efektívnej spolupráce, komunikácie a výmeny informácií medzi MH SR a ÚRSO.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 8

GR SE oboznámi na pracovnej porade sekcie prítomných vedúcich zamestnancov organizačných útvarov v jeho vecnej pôsobnosti s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 8. Dôraz bude klásť na preskúmanie možnosti pre zlepšenie spolupráce s Úradom pre reguláciu sieťových odvetví (ÚRSO) a navrhnutie spôsobov ako zvýšiť úlohu ÚRSO pri vykonávaní opatrení prijatých vo všeobecnom hospodárskom záujme a príslušných opatrení stanovených v rámci uplatnenia krízovej regulácie.

v rámci overovanej oblasti: **1. Systém poskytovania pomoci**

1.3 Schémy pomoci

1.3.1 Schéma štátnej pomoci na podporu podnikov (2.1) a Dotačná schéma pre vybrané subjekty verejnej správy a cirkvi

- 3 zistenia a 2 odporúčania, t. j. v znení

Kontrolné zistenie č. 9:

Odborné posudzovanie a overovanie žiadostí sa vykonávalo v zmysle pravidiel uvedených v Manuáli overovania a schvaľovania doručených žiadostí o poskytnutie dotácie na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien elektriny a plynu.

Kontrolou bolo zistené, že vykonávané postupy týkajúce sa zraniteľných alebo vybraných zraniteľných odberateľov, ako aj verejnej správy a cirkví neboli zapracované v manuáli. Kontrola bola vykonávaná na základe e-mailového pokynu vedúceho príslušného oddelenia. Počas výkonu kontroly bol tento nedostatok odstránený prijatím novej verzie manuálu dňa 06. 11. 2023.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 9

Nedostatok bol počas výkonu kontroly odstránený. Kontrolovaný subjekt neprijíma opatrenie.

Kontrolné zistenie č. 10:

Dotácie sú poskytované z prostriedkov štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtovej kapitoly MH SR. Zákonom umožnené nezverejňovanie základných údajov (aj napriek dôvodu vysokého počtu žiadostí) **vytvára riziko** novej netransparentnosti a neinformovanosti, ako sa s týmito prostriedkami nakladá.

Odporúčanie:

Iniciovať novelu zákona v otázke zverejňovania základných údajov pri dotáciách na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 10

V prípade, že v najbližšom období sa naskytne viacero problémov, resp. vzniknú situácie, ktoré si budú vyžadovať zmeny a doplnení ustanovení zákona o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR, tak MH SR pri najbližšom procese novelizácie tohto zákona bude iniciovať aj túto zmenu. MH SR zároveň vypracuje znenie interného riadiaceho aktu, v ktorom bude uložená povinnosť pre vecne príslušné organizačné útvary MH SR zverejňovať informácie týkajúce sa schém a výziev a pod. Príslušný interný riadiaci akt bude platiť do vyriešenia situácie prostredníctvom novely zákona.

Kontrolné zistenie č. 11:

Kontrolou bolo zistené, že aj napriek zneniu novely zákona, ktoré umožňuje nezverejňovať informácie týkajúce sa schém a výziev, sú tieto informácie v určitej forme zverejňované. **Nie sú** však sústredené **na jednom mieste**. Na webovom sídle energodotacie.mhsr.sk sú informácie o tom, kto má nárok na dotáciu, disponibilný objem zdrojov na jednotlivé výzvy, návody a dokumenty, výška pomoci, často kladené otázky a iné.

Informácie o schválených a neschválených žiadostiach sú uvedené na inom webovom sídle - mhsr.sk (kde je aj odkaz na energodotacie.mhsr.sk). Neobsahujú dátum schválenia/neschválenia a v prípade neschválených žiadostí nie sú uvedené dôvody nezverejnenia. Z adresy mhsr.sk je možné dostať sa na vyššie uvedené webové sídlo prostredníctvom viacerých krokov: energetika → kompenzácie a dotácie cien energií → energodotacie.

Prístup k informáciám z hľadiska komplexnosti je tak pre neznalého užívateľa zložitý a nelogický.

Odporúčanie:

Zvážiť zverejňovanie informácií prehľadným a užívateľsky prívetivým spôsobom.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 11

Nedostatok bol odstránený a informácie sú transparentne prehľadným a užívateľsky prívetivým spôsobom zverejnené na:

- hlavnom webovom sídle ministerstva mhsr.sk:
<https://www.mhsr.sk/energetika/vyplatene-energodotacie-a-kompenzacie/energodotacie?csrt=15448840004591779728>,
- webovom sídle energodotacie.mhsr.sk:
<https://energodotacie.mhsr.sk/Pziadost.html>,
<https://energodotacie.mhsr.sk/VSziadost.html>.

Zamestnanec vecne príslušného organizačného útvaru zodpovedný za aktualizáciu a zverejňovanie **informácií k poskytnutiu dotácie na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien elektriny a plynu o neschválených a vyplatených žiadostiach**, bude aj naďalej do budúcnosti dôraz na to, aby predmetné informácie boli zverejňované transparentne prehľadným a užívateľsky prívetivým spôsobom a tým bude v možnej miere dostatočne zabezpečená transparentnosť a informovanosť, ako sa s týmito vynaloženými prostriedkami nakladá.

Kontrolou bolo zistených 11 nedostatkov (kontrolné zistenia) a KS formulované 4 odporúčania. Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 9 opatrení ku príslušným kontrolným zisteniam.

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v čase od 10. 07. 2023 do 30. 11. 2023 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1887/01 z 22. 06. 2023, bol vydaný PRÍKAZ č. 1/2024 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložil gestorom úloh, vrátane spolupracujúcim organizačným útvarom MH SR (prevažne generálnemu riaditeľovi sekcie práva a legislatívnej podpory, generálnemu riaditeľovi sekcie energetiky, vedúcemu oddelenia výkonu mimoriadnych opatrení, vrátane riaditeľa odboru kontroly a prevencie korupcie), **v určených lehotách:**

- Prijat' opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v lehote do 26. 02. 2024,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov (ďalej len „Prijaté opatrenia“) na adresu: NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26 v lehote do 29. 02. 2024,
- Splniť zadefinované prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov k jednotlivým príslušným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam vecne príslušnými organizačnými útvarmi v lehote do 26. 09. 2024,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (ďalej len „Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení“) na adresu: NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26 v lehote do 30. 09. 2024.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 1/2024 GTSÚ MH SR odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu. **Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

- Prijaté opatrenia boli NKÚ SR predložené preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 27155/2024-1030-46786 z 27. 02. 2024
(v listinnej podobe osobne ROKaPK prostredníctvom podateľne NKÚ SR dňa 27. 02. 2024 a elektronicky e-mailom dňa 27. 02. 2024).

Plnenie úloh I.1. až I.2. PRÍKAZU č. 1/2024 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

- Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 27155/2024-1030-222350 z 23. 09. 2024, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie
(v listinnej podobe osobne ROKaPK prostredníctvom podateľne NKÚ SR dňa 25. 09. 2024 a elektronicky e-mailom dňa 25. 09. 2024).

Plnenie úloh I.3. až I.4. PRÍKAZU č. 1/2024 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

Riaditeľ odboru kontroly a prevencie korupcie MH SR podal dňa 01. 10. 2024 GTSÚ MH SR informáciu (č. 166238/2024-1030-241036) z kontroly plnenia úloh I.1. až I.4. a úlohy II. PRÍKAZU č. 1/2024 GTSÚ MH SR, ktorú vzal na vedomie a schválil dňa 01. 10. 2024. Týmto považujeme za splnenú aj úlohu II. tohto príkazu, ktorej vykonávateľom bol odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR.

III.2 Externé kontroly (audity) vykonané na MH SR, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2024

Na MH SR bolo vykonaných 5 externých kontrol/auditov, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2024:

Kontrola NKÚ SR

1. Kontrola s názvom „Príprava a realizácia priemyselných parkov v Rimavskej Sobote a Valalikách“ č. KA-014/2024/1060.

Orgán kontroly:

- NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26.
- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1913/01 z 14. 03. 2024.

Predmet kontroly:

1. Preveriť systém kontroly a monitorovania rozvoja priemyselných parkov (MH SR)
2. Preveriť činnosti súvisiace s plánovaním a výstavbou priemyselných parkov

Účel kontroly:

Navrhnuť možné zlepšenie postupov pri príprave a realizácii priemyselných parkov.

Kontrolované obdobie: 2020 až 2023 a súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15. 03. 2024 a 18. 03. 2024 (na mieste) do 31. 07. 2024.

Výsledok kontroly NKÚ SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. KA-014/2024/1060 z 13. 08. 2024 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 14. 08. 2024.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. KA-014/2024/1060 z 18. 09. 2024 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila celkovo 7 nedostatkov/kontrolných zistení v jednotlivých oblastiach, a to

v rámci overovanej oblasti: **1. Systém kontroly a monitorovania rozvoja priemyselných parkov**

1.1 Zodpovednosť MH SR

- 4 zistenia, t. j. v znení

Kontrolné zistenie č. 1:

V období medzi 01. 05. 2022 až 01. 07. 2024, úprava konsolidovaného znenia OP MH SR, z 01. 05. 2022, neobsahuje pridelenie kompetencie agendy priemyselných parkov, zahŕňajúcej koordináciu prípravy, realizáciu a rozvoj priemyselných parkov, žiadnemu organizačnému útvaru MH SR, čím nebol naplnený čl. 4, písmeno e), číslo 15, Štatútu Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1

Nedostatok bol počas výkonu kontroly odstránený. O schválených zmenách a doplneniach Organizačného poriadku MH SR bol vedúci kontrolnej skupiny informovaný elektronicky e-mailom dňa 27. 06. 2024, ktorého prílohou bolo zaslanie rozhodnutia č. 10-2024 ministerky hospodárstva Slovenskej republiky, vrátane príloh č. 1 až 20.

Kontrolovaný subjekt neprijíma opatrenie.

ROZHODNUTÍM č. 10/2024 ministerky hospodárstva SR z 25. 06. 2024 v nadväznosti na časť I. až VII. tohto rozhodnutia, podľa čl. 36 Organizačného poriadku MH SR bol vydaný **Dodatok č. 1** k Organizačnému poriadku MH SR, v ktorom sú schválené zmeny a doplnenia Organizačného poriadku MH SR, vrátane príloh č. 1 až 20.

Podľa čl. 5 ods. 3 písm. b) bodu 3 Organizačného poriadku MH SR z dôvodu optimalizácie hlavných činností organizačných útvarov MH SR po prerokovaní so zástupcami odborového orgánu boli zriadené organizačné útvary, t. j. uvedené v časti I. 1. tohto rozhodnutia – **organizačný útvar odbor investícií a priemyselných parkov** v riadiacej pôsobnosti generálneho riaditeľa sekcie európskych programov, vrátane jeho hlavnej činnosti, ktorá je uvedená v prílohe č. 1 tohto rozhodnutia; novovytvorený organizačný útvar bude plniť úlohy v oblasti politiky a stratégie rozvoja investícií, ktoré boli do 30. júna 2024 začlenené do priamej riadiacej pôsobnosti riaditeľa odboru investícií, ako aj nové úlohy v oblasti priemyselných parkov a strategických investícií, ktoré neboli začlenené pod žiadny organizačný útvar ministerstva.

Ďalej uvedené v časti I. 2. tohto rozhodnutia – **organizačný útvar oddelenie priemyselných parkov** v riadiacej pôsobnosti riaditeľa odboru investícií a priemyselných parkov, vrátane jeho hlavnej činnosti, ktorá je uvedená v prílohe č. 2 tohto rozhodnutia; novovytvorený organizačný útvar bude plniť úlohy v oblasti politiky a stratégie rozvoja priemyselných parkov v štátnom vlastníctve a bude zodpovedať za významné a strategické investície v oblasti priemyselných parkov.

Predmetné rozhodnutie ministerky nadobúda platnosť dňom podpisu, t. j. 25. 06. 2024 a účinnosť 01. 07. 2024.

Kontrolné zistenie č. 2:

Zverejnený **štatút** MH SR na webovom sídle ministerstva, ktorý vymedzuje pôsobnosť a úlohy Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky, ustanovuje zásady činnosti a zásady jeho vnútornej organizácie a vzťahy ministerstva k ministerstvám, ostatným ústredným orgánom štátnej správy a ďalším orgánom a organizáciám je **vydaný v roku 2005 je neaktuálny a obsahuje neplatné informácie, ktoré sú v rozpore so zákonom č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.**

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2

MH SR, konkrétne sekcia práva a legislatívnej podpory (SPaLP) v súčinnosti s vecne príslušnými organizačnými útvarmi ministerstva pripravili návrh nového Štatútu Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „štatút“).

MH SR predložilo do medzirezortného pripomienkového konania (MPK) návrh štatútu ako iniciatívny návrh.

(Rezortné číslo: 231179/2024-2061-209118, číslo legislatívneho procesu: LP/2024/378, dátum začiatku MPK: 16. 07. 2024, dátum konca MPK: 06. 08. 2024).

Podľa § 39 ods. 2 písm. a) zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy (ďalej len „kompetenčný zákon“) vláda schvaľuje štatúty ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy, ktoré podrobnejšie vymedzia ich úlohy a zásady ich činností.

V súčasnosti platný Štatút Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky schválila vláda uznesením číslo 107/2005 a nadobudol účinnosť 09. 02. 2005.

Vzhľadom na to, že od schválenia v súčasnosti platného Štatútu Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky došlo k viacerým zmenám kompetenčného zákona, ako aj ďalších právnych predpisov bol vypracovaný nový návrh štatútu, ktorý na tieto zmeny reflektuje.

Účelom predloženia nového návrhu štatútu je aj zmena doterajšieho vyčerpávajúceho výpočtu kompetencií a úloh MH SR na demonštratívny výpočet kompetencií a úloh, ktorého aktuálnosť nebude tak výrazne podliehať legislatívnym zmenám.

Návrh nového štatútu obsahuje základné ustanovenia, pôsobnosť MH SR, jeho hlavné a iné úlohy, zásady činnosti a riadenia, organizačné členenie a vzťahy MH SR k ústredným orgánom štátnej správy a ďalším orgánom a organizáciám.

Návrh nového štatútu je v súlade s Ústavou Slovenskej republiky, zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ako aj s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná.

Schválenie predloženého návrhu nového štatútu nebude mať vplyv na rozpočet verejnej správy, nebude mať vplyvy na podnikateľské prostredie, sociálne vplyvy, vplyvy na životné prostredie, na informatizáciu spoločnosti ani na služby verejnej správy pre občana, manželstvo, rodičovstvo a rodinu.

Kontrolné zistenie č. 3:

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky riadne **neviduje a nearchivuje dokumentáciu, súvisiacu s prípravou a realizáciou výstavby priemyselných parkov, čím dochádza k porušeniu § 16, odsek (2) písmeno a) zákona č. 346/2020**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3

ROIaPP oboznámi na pracovnej porade odboru (4280) vedúceho zamestnanca organizačného útvaru (4282) v jeho vecnej pôsobnosti zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 3. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch riadne evidovali a archivovali dokumentáciu, súvisiacu s prípravou a realizáciou výstavby priemyselných parkov a dbali na dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie č. 4:

Absencia komplexnej koncepcie rozvoja priemyselných parkov, čím nebola splnená úloha č. 9, strategického materiálu Stratégia hospodárskej politiky Slovenskej republiky do roku 2020, ktorá bola schválená vládou SR, uznesením č. 300 z 27. júna 2018, v rámci 1. akčného plánu (ďalej „1. AP“) pre realizáciu opatrení vyplývajúcich zo Stratégie hospodárskej politiky SR do roku 2030.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4

ROZHODNUTIM č. 10/2024 organizačný útvar odbor investícií a priemyselných parkov - novovytvorený organizačný útvar od 01. 07. 2024 okrem úloh v oblasti politiky a stratégie rozvoja investícií, plní aj nové úlohy v oblasti priemyselných parkov a strategických investícií, ktoré neboli do konca júna 2024 začlenené pod žiadny organizačný útvar ministerstva.

V nadväznosti na uvedené v časti I. 2. tohto rozhodnutia – **organizačný útvar oddelenie priemyselných parkov (OPP)** v riadiacej pôsobnosti riaditeľa odboru investícií a priemyselných parkov, vrátane jeho hlavnej činnosti, ktorá je uvedená v prílohe č. 2 tohto rozhodnutia; **novovytvorený organizačný útvar od 01. 07. 2024** plní úlohy v oblasti politiky a stratégie rozvoja priemyselných parkov v štátnom vlastníctve a zodpovedá za významné a strategické investície v oblasti priemyselných parkov.

Organizačný útvar OPP podľa ods. 2 písm. c) bodu 1. prílohy č. 2 tohto rozhodnutia vypracúva „*koncepciu rozvoja priemyselných parkov v spolupráci s Inštitútom hospodárskych analýz, vecne príslušnými sekciami, SARIO a spoločnosťami zriadenými ministerstvom*“,“.

V súčasnosti vecne príslušný organizačný útvar začal pracovať na príprave návrhu koncepcie rozvoja priemyselných parkov.

v rámci overovanej oblasti: **1. Systém kontroly a monitorovania rozvoja priemyselných parkov**

1.2 Kontrolný mechanizmus a monitoring

- 3 zistenia, t. j. v znení

Kontrolné zistenie č. 5:

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky **nezaradilo do plánu kontrol**, v rámci plánovania svojej kontrolnej činnosti, **kontrolu zameranú na proces prípravy a progres implementácie priemyselných parkov.**

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 5

V súčasnosti má MH SR ROZHODNUTIM č. 10/2024 a ním novovytvorenými organizačnými útvarmi zabezpečené úlohy v oblasti priemyselných parkov a strategických investícií a plnenie úloh v oblasti politiky a stratégie rozvoja priemyselných parkov v štátnom vlastníctve a určenú zodpovednosť za významné a strategické investície v oblasti priemyselných parkov. Jednou z činností novovytvorených organizačných útvarov je aj vypracúvanie informácie o stave a realizácii priemyselných parkov v štátnom vlastníctve. Taktiež aj súčasní zástupcovia štátu v dozorných radách v spoločnostiach s ručeným obmedzeným, ktorých MH SR je zakladateľom a jediným spoločníkom spoločností: MH Invest, s. r. o., IČO: 36 724 530 a Valaliky Industrial Park, s. r. o., IČO: 54 485 053 monitorujú a dohliadajú na proces prípravy a implementáciu priemyselných parkov. V rámci svojej pôsobnosti dozorná rada na základe hlasovania prijíma rozhodnutia. Vzhľadom na vykonanú kontrolu NKÚ SR a vykonané vnútorné audity MH SR v povinných osobách MH Invest, s. r. o., IČO: 36 724 530 a Valaliky Industrial Park, s. r. o., IČO: 54 485 053 a v zmysle vyššie uvedeného MH SR neplánuje na nasledujúci kalendárny rok zaradiť do Plánu kontrolnej činnosti MH SR a do Plánu vnútorného auditu MH SR na rok 2025 kontroly, resp. vnútorné audity v tejto oblasti. MH SR bude progres implementácie priemyselných parkov monitorovať a v prípade, že nastanú okolnosti, ktoré si budú vyžadovať kontrolu, resp. overenie akéhokoľvek stavu v tejto oblasti, prístupy na ad hoc kontrolu aj v súvislosti napr. s požiadavkou od dozorných rád predmetných spoločností s ručením obmedzeným a novovytvoreného organizačného útvaru, ktorý zabezpečuje plnenie úloh v oblasti politiky a stratégie rozvoja priemyselných parkov v štátnom vlastníctve.

Kontrolné zistenie č. 6:

Dozorná rada, v období rokov 2021 a 2022, **nezasadala v súlade čl. 17, bod 17.4** v tom čase platnej **zakladateľskej listiny**, podľa ktorej sa DR mala schádzať raz mesačne, a to najneskôr do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6

V súčasnosti je **platné Rozhodnutie jediného spoločníka spoločnosti MH Invest, s. r. o. z 28. 03. 2024**, ktorým jediný spoločník rozhodol o zmene zakladateľskej listiny Spoločnosti a schválil úplné nové znenie zakladateľskej listiny Spoločnosti, ktoré tvorí prílohu tohto rozhodnutia. Predmetné rozhodnutie nadobudlo platnosť a účinnosť dňom podpisu.

Ďalej **platné Rozhodnutie jediného spoločníka spoločnosti Valaliky Industrial Park, s. r. o. z 25. 03. 2024**, ktorým jediný spoločník rozhodol o zmene zakladateľskej listiny Spoločnosti a schválil úplné nové znenie zakladateľskej listiny Spoločnosti, ktoré tvorí prílohu tohto rozhodnutia. Predmetné rozhodnutie nadobudlo platnosť a účinnosť dňom podpisu.

GTSÚ MH SR ako predseda dozorných rád v spoločnostiach s ručením obmedzeným (*MH SR je zakladateľom a jediným spoločníkom spoločností*): MH Invest, s. r. o., IČO: 36 724 530 a Valaliky Industrial Park, s. r. o., IČO: 54 485 053 na najbližších zasadnutiach dozorných rád predmetných spoločností s ručením obmedzeným oboznámi členov dozorných rád s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedenými v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 6. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných/členov dozorných rád predmetných spoločností s ručením obmedzeným, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali v súlade s príslušnými ustanoveniami zakladateľských listín predmetných spoločností s ručením obmedzeným toho času v platnom znení, predovšetkým riadne a včas vykonávali a plnili činnosti vyplývajúce, resp. patriace do pôsobnosti dozorných rád predmetných spoločností s ručením obmedzeným.

Vychádzajúc z kontrolného zistenia č. 6 – **dozorná rada Spoločnosti sa bude schádzať podľa potreby minimálne raz za kalendárny rok, to zn. v súlade s príslušnými ustanoveniami zakladateľských listín predmetných spoločností s ručením obmedzeným toho času v platnom znení.**

V prípade, že je to relevantné **uvedené plniť, resp. splniť v príslušnom kalendárnom roku** a úloha naďalej trvala.

Kontrolné zistenie č. 7:

Dozorná rada oboch kontrolovaných spoločností **nepredložila žiadnu Správu o výsledkoch svojej činnosti jedinému spoločníkovi, MH SR, v zmysle ustanovenia podľa bodu 11.8 zakladateľskej listiny**, najmenej jeden krát za kalendárny štvrt'rok.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7

V súčasnosti je **platné Rozhodnutie jediného spoločníka spoločnosti MH Invest, s. r. o. z 28. 03. 2024**, ktorým jediný spoločník rozhodol o zmene zakladateľskej listiny Spoločnosti a schválil úplné nové znenie zakladateľskej listiny Spoločnosti, ktoré tvorí prílohu tohto rozhodnutia. Predmetné rozhodnutie nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu.

Ďalej **platné Rozhodnutie jediného spoločníka spoločnosti Valaliky Industrial Park, s. r. o. z 25. 03. 2024**, ktorým jediný spoločník rozhodol o zmene zakladateľskej listiny Spoločnosti a schválil úplné nové znenie zakladateľskej listiny Spoločnosti, ktoré tvorí prílohu tohto rozhodnutia. Predmetné rozhodnutie nadobudlo platnosť a účinnosť dňom podpisu.

GTSÚ MH SR ako predseda dozorných rád v spoločnostiach s ručením obmedzeným: (MH SR je zakladateľom a jediným spoločníkom spoločností): MH Invest, s. r. o., IČO: 36 724 530 a Valaliky Industrial Park, s. r. o., IČO: 54 485 053 na najbližších zasadnutiach dozorných rád predmetných spoločností s ručením obmedzeným oboznámi členov dozorných rád s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedenými v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 7. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných/členov dozorných rád predmetných spoločností s ručením obmedzeným, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali v súlade s príslušnými ustanoveniami zakladateľských listín predmetných spoločností s ručením obmedzeným toho času v platnom znení, predovšetkým riadne a včas vykonávali a plnili činnosti vyplývajúce, resp. patriace do pôsobnosti dozorných rád predmetných spoločností s ručením obmedzeným.

Vychádzajúc z kontrolného zistenia č. 7 – dozorná rada Spoločnosti o výsledkoch svojej činnosti bude predkladať jedinému spoločníkovi správu najmenej jedenkrát za kalendárny štvrtýrok, to zn. v súlade s príslušnými ustanoveniami zakladateľských listín predmetných spoločností s ručením obmedzeným toho času v platnom znení.

V prípade, že je to relevantné **uvedené plniť, resp. splniť v príslušnom kalendárnom roku** a úloha naďalej trvala.

Kontrolou bolo zistených 7 nedostatkov (kontrolné zistenia). **Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 5 opatrení ku príslušným kontrolným zisteniam.**

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v čase od 15. 03. 2024 do 31. 07. 2024 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1913/01 z 14. 03. 2024, bol vydaný PRÍKAZ č. 4/2024 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložil vecne príslušným gestorom úloh, vrátane spolupracujúcim organizačným útvarom MH SR v určených lehotách:

- Prijat' opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v lehote do 16. 10. 2024,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov (ďalej len „Prijaté opatrenia“) na adresu: NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26 v lehote do 18. 10. 2024,
- Splniť zadefinované prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov k jednotlivým príslušným nedostatkom vecne príslušnými organizačnými útvarmi v lehote do 26. 02. 2025,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (ďalej len „Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení“) na adresu: NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26 v lehote do 28. 02. 2025.
- Prijaté opatrenia boli NKÚ SR predložené preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 199022/2024-1030-242693 z 15. 10. 2024
(v listinnej podobe osobne ROKaPK prostredníctvom podateľne NKÚ SR dňa 17. 10. 2024 a elektronicky e-mailom dňa 17. 10. 2024).

Plnenie úloh I.1. až I.2. PRÍKAZU č. 4/2024 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

- Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 11651/2025-1030-11151 z 24. 02. 2025, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (zaslaná NKÚ SR prostredníctvom elektronickej schránky dňa 25. 02. 2025 a elektronicky e-mailom dňa 25. 02. 2025).

Plnenie úloh I.3. až I.4. PRÍKAZU č. 4/2024 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

2. Kontrola s názvom „Hospodárenie príspevkových organizácií Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky“ č. KA-026/2024/1140.

Orgán kontroly:

- NKÚ SR, Expozitúra Žilina, Janka Kráľa 1628/4, 010 01 Žilina.
- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1921/04 z 20. 06. 2024.

Predmet kontroly:

1. Vymedzenie pôsobnosti a postavenia MH SR vo vzťahu k príspevkovým organizáciám
2. Riadenie a financovanie príspevkových organizácií
3. Kontrola a dohľad príspevkových organizácií

Účel kontroly:

Poukázať na riadenie, financovanie, hospodárenie a kontrolu príspevkových organizácií v pôsobnosti MH SR.

Kontrolované obdobie: 2021 – 2023, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností aj iné súvisiace obdobia.

Kontrolované subjekty okrem MH SR: SIEA, SARIO a Múzeum obchodu Bratislava.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03. 07. 2024 do 15. 11. 2024.

Výsledok kontroly NKÚ SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. KA-026/2024/1140 z 15. 11. 2024 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 15. 11. 2024.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. KA-026/2024/1140 z 15. 11. 2024 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila celkovo 4 nedostatky/kontrolné zistenia a formulovala 2 odporúčania v jednotlivých oblastiach, a to

- v rámci overovanej oblasti: **1. Vymedzenie pôsobnosti MH SR vo vzťahu k príspevkovým organizáciám**
- 1.1 Postavenie ministerstva vo vzťahu k príspevkovým organizáciám**
- 1 zistenie a 1 odporúčanie, t. j. v znení**

Kontrolné zistenie 1:

V zriaďovacích listinách v časti forma hospodárenia bolo uvedené, že príspevkové organizácie hospodária podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku, čo v kontrolovanom období nebolo v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. V prípade SARIO neboli v zriaďovacej listine uvedené správne údaje týkajúce sa sídla príspevkovej organizácie.

Odporúčanie č. 1: NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu vypracovať koncepciu pre činnosť a rozvoj svojich príspevkových organizácií, ktoré boli súčasťou výročných správ ministerstva.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1

Generálna riaditeľka sekcie ekonomiky a prevádzky (ďalej len „GR SEaP“) oboznámi na pracovnej porade sekcie (2100) v jej vecnej pôsobnosti vedúceho zamestnanca organizačného útvaru (2110) a zamestnanca odboru (2110) zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 1. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Týmto bude uložená zodpovedným zamestnancom povinnosť v prípade príspevkovej organizácie SIEA zabezpečiť aktualizáciu zriaďovacej listiny.

Generálna riaditeľka sekcie zahraničnoobchodnej politiky a európskych záležitostí (ďalej len „GR SZPaEZ“) oboznámi na pracovnej porade sekcie (3100) v jej vecnej pôsobnosti vedúceho zamestnanca organizačného útvaru (3130) a zamestnanca odboru (3130) zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 1. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Týmto bude uložená zodpovedným zamestnancom povinnosť v prípade príspevkovej organizácie SARIO zabezpečiť aktualizáciu zriaďovacej listiny.

Generálna riaditeľka sekcie ochrany spotrebiteľa a trhového dohľadu (ďalej len „GR SOSaTD“) oboznámila dňa 03. 12. 2024 na pracovnej porade sekcie (3300) v jej vecnej pôsobnosti prítomného zamestnanca odboru (3320) zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 1. Dôraz dávala a inštruovať zodpovedného zamestnanca, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupoval so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uložila zamestnancovi zodpovednému za príslušnú agendu povinnosť v prípade príspevkovej organizácie Múzeum obchodu Bratislava zabezpečiť aktualizovanie Zriaďovateľskej listiny.

v rámci overovanej oblasti: **2. Riadenie a financovanie príspevkových organizácií**

2.1 Nastavenie a riadenie finančných vzťahov príspevkových organizácií

- 1 odporúčanie, t. j. v znení

Odporúčanie č. 2: Vzhľadom na skutočnosť, že MH SR ako zriaďovateľ metodický riadi a usmerňuje príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, NKÚ SR odporúča MH SR ich metodicky usmerniť v súvislosti so zahrnutím všetkých príjmov a výdavkov do schváleného, resp. upraveného rozpočtu. Podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov, pričom jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.

v rámci overovanej oblasti: **2. Riadenie a financovanie príspevkových organizácií**
2.2 Zmluvné vzťahy s príspevkovými organizáciami
- 2 zistenia, t. j. v znení

Kontrolné zistenie 2:

MH SR tým, že uzatvorilo so SARIO v rokoch 2021 – 2023 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu podľa Obchodného zákonníka, nekonalo v súlade s uznesením vlády o systéme kontraktov. Kontrakt medzi MH SR a SARIO na rok 2024 bol už uzatvorený v súlade s uznesením vlády o systéme kontraktov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2

GR SZPaEZ oboznámi na pracovnej porade sekcie (3100) v jej vecnej pôsobnosti vedúceho zamestnanca organizačného útvaru (3130) a zamestnanca odboru (3130) zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 2. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s uznesením vlády SR č. 1370 z 18. 12. 2002 k návrhu opatrení na zdokonaľovanie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami ([Detail uznesenia | Portal OV](#)).

Kontrolné zistenie 3:

MH SR nekonalo v zmysle uznesenia vlády o systéme kontraktov, keď v zmluvách/kontraktoch uzatvorených s jeho príspevkovými organizáciami nebola ku každej činnosti zadefinovaná kapacita ľudských zdrojov na objednanú činnosť, odhad celkových nákladov objednanej činnosti a parametre objednanej činnosti tak, aby stanovené ciele ako aj úlohy a činnosti slúžiace k ich naplneniu boli merateľné/kvantifikovateľné.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3

GR SEaP oboznámi na pracovnej porade sekcie (2100) v jej vecnej pôsobnosti vedúceho zamestnanca organizačného útvaru (2110) a zamestnanca odboru (2110) zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 3. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s uznesením vlády SR č. 1370 z 18. 12. 2002 k návrhu opatrení na zdokonaľovanie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami ([Detail uznesenia | Portal OV](#)).

Týmto bude uložená zodpovedným zamestnancom povinnosť v prípade príspevkovej organizácie SIEA preskúmať súlad kontraktu medzi MH SR a SIEA s uznesením vlády SR č. 1370 z 18. 12. 2002 a zabezpečiť, aby v kontrakte uzatvorenom medzi MH SR a SIEA na rok 2025 a nasledujúce roky boli zadefinované tzv. merateľné ukazovatele v zmysle uvedeného uznesenia vlády.

GR SZPaEZ oboznámi na pracovnej porade sekcie (3100) v jej vecnej pôsobnosti vedúceho zamestnanca organizačného útvaru (3130) a zamestnanca odboru (3130) zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 3. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s uznesením vlády SR č. 1370 z 18. 12. 2002 k návrhu opatrení na zdokonaľovanie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami ([Detail uznesenia | Portal OV](#)). Týmto bude uložená zodpovedným zamestnancom povinnosť v prípade príspevkovej organizácie SARIO preskúmať súlad kontraktu medzi MH SR a SARIO s uznesením vlády SR č. 1370 z 18. 12. 2002 a zabezpečiť, aby v kontrakte uzatvorenom medzi MH SR a SARIO na rok 2025 a nasledujúce roky boli zadefinované tzv. merateľné ukazovatele v zmysle uvedeného uznesenia vlády.

GR SOSaTD oboznámila dňa 03. 12. 2024 na pracovnej porade sekcie (3300) v jej vecnej pôsobnosti prítomného zamestnanca odboru (3320) zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 3. Dôraz dávala a inštruovala zodpovedného zamestnanca, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupoval so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s uznesením vlády SR č. 1370 z 18. 12. 2002 k návrhu opatrení na zdokonaľovanie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami ([Detail uznesenia | Portal OV](#)).

Uložila zamestnancovi zodpovednému za príslušnú agendu povinnosť v prípade príspevkovej organizácie Múzeum obchodu Bratislava zabezpečiť, aby v kontrakte na rok 2025 uzatvoreným medzi MH SR a Múzeum obchodu Bratislava boli zadefinované tzv. merateľné ukazovatele v zmysle uvedeného uznesenia vlády.

v rámci overovanej oblasti: **2. Riadenie a financovanie príspevkových organizácií**

2.3 Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri vybraných výdavkoch plnenia úloh príspevkových organizácií

- 1 zistenie, t. j. v znení

Kontrolné zistenie 4:

MH SR nedostatočným vykonávaním kontroly zúčtovania finančných prostriedkov nepostupovalo v súlade s uznesením vlády o systéme kontraktov, podľa ktorého ústredný orgán, ktorý si prostredníctvom kontraktu objednáva činnosti, má povinnosť kontrolovať účelnosť a efektívnosť vynakladania prostriedkov. Súčasne tým MH SR nevedelo preukázať správne nastavenie finančného riadenia úradu podľa ustanovenia § 5 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4

GR SEaP oboznámi na pracovnej porade sekcie (2100) v jej vecnej pôsobnosti vedúceho zamestnanca organizačného útvaru (2110) a zamestnanca odboru (2110) zodpovedného za príslušnú agendu s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 4. Dôraz bude klásť a inštruovať zodpovedných zamestnancov, aby bol zabezpečený proces, resp. spôsob preukázania správne nastaveného finančného riadenia ministerstva podľa § 5 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať

a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti. Uloží zodpovedným zamestnancom úlohu: t. j. v tomto prípade preukázateľným spôsobom zabezpečiť dostatočne vykonávanie kontroly zúčtovania finančných prostriedkov v súlade s uznesením vlády SR č. 1370 z 18. 12. 2002 k návrhu opatrení na zdokonaľovanie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami, podľa ktorého ministerstvo si prostredníctvom uzatvorených kontraktov objednáva činnosti, a to tak aby bola zo strany ministerstva preukázaná účelnosť a efektívnosť vynakladania prostriedkov v súčinnosti, vrátane s vedúcimi zamestnancami príslušných organizačných útvarov. Pozn.: Zabezpečiť vykonanie kontroly zúčtovania finančných prostriedkov pri uzatvorených kontraktoch medzi ministerstvom a podriadenými organizáciami na rok 2024 a samozrejme platí aj pre nasledujúce roky.

Kontrolou boli zistené 4 nedostatky (kontrolné zistenia) a KS formulované 2 odporúčania. Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 4 opatrenia ku príslušným kontrolným zisteniam.

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v čase od 03. 07. 2024 do 15. 11. 2024 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1921/04 zo 17. 06. 2024, bol vydaný PRÍKAZ č. 5/2024 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložil vecne príslušným gestorom úloh, vrátane spolupracujúcim organizačným útvarom MH SR v určených lehotách:

- Prijat' opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v lehote do 13. 12. 2024,
 - Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov (ďalej len „Prijaté opatrenia“) na adresu: NKÚ SR, expozitúra Žilina, Janka Kráľa 1628/4, 010 01 Žilina v lehote do 16. 12. 2024,
 - Splniť zadefinované prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov k jednotlivým príslušným nedostatkom vecne príslušnými organizačnými útvarmi v lehote do 26. 02. 2025,
 - Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (ďalej len „Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení“) na adresu: NKÚ SR, expozitúra Žilina, Janka Kráľa 1.
- Prijaté opatrenia boli NKÚ SR predložené preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 230734/2024-1030-265577 z 13. 12. 2024
(zaslané NKÚ SR prostredníctvom elektronickej schránky dňa 13. 12. 2024 a elektronicky e-mailom dňa 13. 12. 2024).

Plnenie úloh I.1. až I.2. PRÍKAZU č. 5/2024 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

- Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 12568/2025-1030-11996 z 26. 02. 2025, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie
(zaslaná NKÚ SR prostredníctvom elektronickej schránky dňa 26. 02. 2025 a elektronicky e-mailom dňa 26. 02. 2025).

Plnenie úloh I.3. až I.4. PRÍKAZU č. 5/2024 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

Kontrola Sociálna poisťovňa, pobočka Bratislava

1. Kontrola plnenia povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2023 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) 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 povinností kontrolovaného subjektu uložených zákonom v § 231 ods. 1 písm. a) až c) (platného v danom období), ak súvisia s poistným vzťahom spadajúcim do kontrolovaného obdobia.

Číslo kontroly: 710-0210079024-AG02/24

Orgán kontroly:

- Sociálna poisťovňa, pobočka Bratislava.
- Na základe poverenia vedúceho odboru poistného č. 58378-1/2024-BAM z 27. 09. 2024.

Účel kontroly:

Kontrola odvodu poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie a kontrola splnenia povinnosti podľa § 231 ods. 1 písm. j) zákona (platného v danom období) bola vykonaná v zmysle ustanovení § 242 až 245 zákona. Výkon vonkajšej kontroly bol v kontrolovanom subjekte (ďalej len „zamestnávateľ“) zameraný najmä na dodržiavanie oznamovacích a registračných povinností zamestnávateľa (okrem povinností týkajúcich sa pracovných úrazov), správne určenie vymeriavacieho základu a plnenie odvodových povinností zamestnávateľa v zmysle zákona.

Kontrolované obdobie: od 01. 07. 2023 do 30. 06. 2024.

Kontrola bola vykonaná v čase od 30. 09. 2024 a 16. 10. 2024 (na mieste) do 11. 11. 2024.

Výsledok vonkajšej kontroly:

- Protokol o výsledku kontroly č. 710-0210079024-AG02/24 z 11. 11. 2024 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 25. 11. 2024.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 710-0210079024-AG02/24 z 25. 11. 2024 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Na základe vonkajšej kontroly plnenia povinností zamestnávateľa v zmysle ustanovení § 242 až 245 zákona bolo preverené plnenie povinností zamestnávateľa voči Sociálnej poisťovni vyplývajúcich zo zákona za kontrolované obdobie ku dňu začatia kontroly.

Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti plnenia registračných, odvodových povinností zamestnávateľa a uvádzania nesprávnych údajov

Kontrolné zistenia v Protokole o výsledku kontroly sú uvádzané ku dňu začatia kontroly.

S cieľom odstránenia zistených nedostatkov je zamestnávateľ v rámci prijatia opatrení povinný vykonať príslušné úkony (opravy).

Vzhľadom na predmet/typ kontroly a na povahu zistených nedostatkov/kontrolných zistení uvedených v Protokole o výsledku kontroly, ktoré majú charakter citlivých informácií, jednotlivé kontrolné nedostatky neuvádzame.

Na základe výsledkov vonkajšej kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly bolo kontrolovanému subjektu:

- Prijat' opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť ich vedúcemu kontrolnej skupiny v lehote do 13. 12. 2024.

Prijaté opatrenia boli v zmysle pokynov vedúcej kontrolnej skupiny zo strany kontrolovaného subjektu zjednané nápravou a odpočítované elektronicky prostredníctvom IS.

Vedúca kontrolnej skupiny elektronicky e-mailom dňa 07. 01. 2025 potvrdila, „že všetky Vami vykonané opravy, sú v súlade...“

Plnenie – je splnené v stanovenej lehote.

Vládny audit (VLA) – Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen

- 1. VLA č. 24-038** (Typ: systémový, audit prípadov podpory investícií a reforiem, plánovaný)

Oprávnená osoba:

- Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen, T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen.
- Na základe Poverenia na vykonanie vládneho auditu č. 24-038, reg. č. UVA-002038 z 06. 02. 2024.

Hlavným cieľom bolo získanie primeraného uistenia:

- a) o nastavení a fungovaní systému vnútronej kontroly v rámci POO SR v súlade s kľúčovými požiadavkami podľa prílohy I Dohody o financovaní medzi Komisiou a SR,
- b) že míľníky a ciele boli uspokojivo splnené a informácie o plnení príslušných míľníkov 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.

VLA v rámci cieľa a) bude overená kľúčová požiadavka č. 1 a v rámci hlavného cieľa b) bude overené splnenie míľníka C19-1.4 – Uvedenie Energetického dátového centra do prevádzky“, ktorý bude zaradený do 5. žiadosti o vyplatenie finančného príspevku.

VLA bol vykonaný v čase od 08. 02. 2024 a 14. 02. 2024 (na mieste) do stav k 07. 11. 2024.

Výsledok VLA č. 24-038:

VLA neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z vládneho auditu č. 24-038 z 21. 11. 2024, ktorá bola predložená MH SR zo strany oprávnenej osoby prostredníctvom e-mailu dňa 21. 11. 2024 a z poštovej prepravy na MH SR dňa 25. 11. 2024.

VLA bol skončený v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z vládneho auditu č. 24-038 z 21. 11. 2024 povinnej osobe dňa 21. 11. 2024.

Vládny audit (VLA) – Ernst & Young, s.r.o.

1. VLA č. 24-049 (Typ: audit operácií, náhodná vzorka, plánovaný)

Oprávnená osoba:

- Ernst & Young, s.r.o., Žižkova 9, 811 02 Bratislava
- Na základe Rámcovej dohody na zabezpečenie externých audítorských služieb súvisiacich s výkonom auditov operácií EŠIF z 01. 08. 2022 a Poverenia na vykonanie vládneho auditu č. VA24-049/1, reg. č. VA24-049/1 zo 27. 02. 2024.

Hlavným cieľom je získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov na vzorke operácií Operačného programu Integrovaná infraštruktúra 2014 – 2020 podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

Predmetom fyzického overenia realizácie projektu v rámci VLA - projekt a žiadosť o platbu:

ITMS kód projektu	Názov projektu	Kód ŽoP	Suma ŽoP
311151DNR2	Podpora zraniteľných domácností prostredníctvom kompenzácie ich nákladov na energie	311151DNR2500101	500 083 535,94 EUR

VLA bol vykonaný v čase od 04. 04. 2024 a 10. 04. 2024 (na mieste) do 04. 07. 2024.

Výsledok VLA č. 24-049:

VLA neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z vládneho auditu č. 24-049 z 04. 07. 2024, ktorá bola predložená MH SR zo strany oprávnenej osoby prostredníctvom e-mailu dňa 08. 07. 2024.

VLA bol skončený v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z vládneho auditu č. 24-049 z 04. 07. 2024 povinnej osobe dňa 08. 07. 2024.

III.3 Externé kontroly (audity) začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2024 a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2025

V roku 2024 boli začaté 2 externé kontroly (finančné) a 1 VLA a ich výkon prešiel na ukončenie do roku 2025.

- Finančná kontrola na mieste č. 01/2024-SPO vykonávaná zamestnancami Úradu vlády SR na základe Poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. 01/2024-SPO z 18. 04. 2024.
- Finančná kontrola výkonu úloh riadiaceho orgánu delegovaných na sprostredkovateľský orgán č. 05/2024 – MH SR – D00187 vykonávaná zamestnancami MIRRI na základe Poverenia na vykonanie finančnej kontroly výkonu úloh riadiaceho orgánu delegovaných na sprostredkovateľský orgán č. 05/2024 – MH SR – D00187 z 25. 09. 2024,
- VLA č. 24-062 vykonávaný zamestnancami MF SR na základe Poverenia na vykonanie vládneho auditu č. 24-062 z 05. 09. 2024.