

Úrad vládneho auditu
pracovisko Bratislava
Drieňová 34
826 50 Bratislava 29

UVA-001838/2023-70

SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU

č. 23100009-P-01

Auditované obdobie: 01. 01. 2022 - 31. 12. 2022

Povinná osoba: Slovenská správa ciest
Miletičova 19
P.O.BOX 19
826 19 Bratislava
IČO: 00003328

Typ vládneho auditu: Plánovaný

Oprávnená osoba: Úrad vládneho auditu
pracovisko Bratislava
Drieňová 34
826 50 Bratislava 29
IČO: 50086821

Audítorská skupina: Ing. Ľuboslava Horváthová - vedúca audítorskej skupiny
a - členka audítorskej skupiny
a - členka audítorskej skupiny

člen audítorskej skupiny

n audítorskej skupiny

člen audítorskej skupiny

člen audítorskej skupiny

člen audítorskej skupiny

Miesto a dátum vypracovania
správy: Bratislava 13. 06. 2024

STRUČNÉ ZHRNUTIE

Audítorská skupina overila a hodnotila finančné riadenie v podmienkach povinnej osoby - Slovenská správa ciest, Miletičova 19, 826 19 Bratislava, ICO: 00003328. V rámci finančného riadenia audítorská skupina hodnotila procesné zabezpečenie realizácie verejného obstarávania, správu majetku štátu, správu pohľadávok štátu.

Audítorská skupina na základe nezávislého audítorského úsudku hodnotí, že systém finančného riadenia v jednotlivých overovaných oblastiach funguje nasledovne:

Nastavenia systému – procesov pri príprave a realizácii verejných obstarávaní vrátane riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania – systém funguje čiastočne, sú potrebné značné zlepšenia,
= Správa majetku štátu – systém funguje čiastočne, sú potrebné značné zlepšenia,
= Správa pohľadávok – systém funguje čiastočne, sú potrebné značné zlepšenia.

= Hospodárnu, efektívnu, účinnú a úč. čelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti- systém funguje čiastočne, sú potrebné značné zlepšenia.

Za účelom zlepšenia systému finančného riadenia v jednotlivých oblastiach audítorská skupina navrhuje odporúčania uvedené v jednotlivých nedostatkoch a návrhy na zlepšenia.

Overením a hodnotením nastavenia a funkčnosti systému – procesov pri príprave a realizácii verejných obstarávaní vrátane riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania audítorská skupina zistila systémový nedostatok týkajúci sa nezabezpečenia dostatočnej úrovne riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania s možnosťou uloženia pokuty v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov do výšky 100 000,00 EUR.

Overením správy majetku štátu povinnou osobou audítorská skupina zistila systémové nedostatky týkajúce sa:

- = použitia finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR SR nad rámec oprávnenia na výdavky na obstaranie osobných automobilov nad rámec limitu výdavkov ustanoveného Nariadením vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov, pričom bolo definované porušenie finančnej disciplíny vo výške 80 258,30 EUR, čo má za následok sankciu – odvod v uvedenej výške,
- = nezabezpečenia dostatočnej úrovne finančného riadenia v procese dislokácie sídla povinnej osoby s možnosťou uloženia pokuty v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov do výšky 100 000,00 EUR,
- = nedostatočného plnenia jednej z hlavných úloh SSC „udržiavanie ciest v stave zodpovedajúcom účelu, na ktoré sú určené“.

Ďalej, audítorská skupina v oblasti správy majetku štátu zistila dva nesystémové nedostatky s nízkou závažnosťou týkajúce sa nesprávneho uvedenia údajov o užívaní majetku v CEM a nezabezpečenia zápisu správnych údajov na listoch vlastníctva týkajúcich sa majetku štátu v správe povinnej osoby.

Overením a hodnotením nastavovania a funkčnosti systému správy pohľadávok štátu povinnou osobou audítorská skupina ako systémové nedostatky vyhodnotila neexistujúci stupeň vnútornej kontroly, ktorým by povinná osoba:

- = znížila riziko nevymoženia pohľadávok, umožnila povinnej osobe vymáhať pohľadávky riadne a včas a zabezpečila tak účinnú ochranu verejných financií,
- = skontrolovala zabezpečenie správnosti a úplnosti údajov o splatných pohľadávkach štátu zverejnených v CRPŠ.

V súvislosti s už uvedenými nedostatkami, v prípadoch v ktorých sa podľa zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov obligatórne ukladá pokuta za porušenie povinností správcu pohľadávok štátu, podá Úrad vládneho auditu návrh na začatie konania o uložení pokuty.

Overením a hodnotením nastavenia a funkčnosti systému účtovania a controllingu nákladov povinnou osobou audítorská skupina identifikovala systémový nedostatok – nedostatočnú podrobnosť evidencie nákladov pre zabezpečenie efektívneho finančného, investičného a prevádzkového riadenia organizácie.

Pri overovaní a hodnotení vyššie uvedených oblastí finančného riadenia audítorská skupina zistila nedostatky aj v ďalších oblastiach finančného riadenia, a to v oblasti povinného zverejňovania zmlúv (nesprávne zverejnenie

povinne zverejňovanej zmluvy v CRZ) a v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly (nevykonávania základnej finančnej kontroly, resp. nevykonávanie základnej finančnej kontroly zákonom stanoveným spôsobom).

Vládnym auditom boli odporučené 4 návrhy na zlepšenie týkajúce sa systému evidencie objednávok zamestnancami s cieľom dodržania lehôt zverejnenia, nastavenia systému v oblasti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv do CRZ a nastavenia kontrolného systému v tejto oblasti, aktualizácie pracovných náplní zamestnancov podieľajúcich sa na procese verejného obstarávania, vypracovania smernice riadenia rizík vrátane mapy rizík v dotknutých oblastiach.

1. ÚVOD	eee e deale	5
2. CIELE VLÁDNEHO AUDITU A AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP...		5
2.1.	Ciele	
2.2.	Metódy a audítorský prístup...	5
3. VYKONANÁ PRÁCA...	aaa ie s	5
3.1.	Legislatívny rámec...	5
3.2.	Overené oblasti a overená dokumentácia...	6
4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA	eee	26
5. ZÁVER...	eee eee	aer 55
5.1.	Splnenie cieľov vládneho auditu...	55
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu...	55
5.3.	Ďalší postup a doplňujúce informácie...	55
6. ZOZNAM PRÍLOH	se are ae area eee ea eee aaa a aaa aaa aaeae ceed eee	62
7. ROZDELOVNÍK	ass eses es eseseeeea eee aaaaaae ea aea eee ar ar ar area ea aaa aaa	62
8. ZOZNAM SKRATIEK	aaa aaa aa air	iii 62

1. ÚVOD

Na základe Ročného plánu audítorskej činnosti Úradu vládneho auditu za oblasť prostriedkov štátneho rozpočtu a za oblasť medzinárodných zdrojov na rok 2023 a v súlade s Poverením na vykonanie vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 29. 03. 2023 a Dodatku č. 1 k Povereniu na vykonanie vládneho auditu zo dňa 09. 08. 2023 bol dňa 30. 03. 2023 začatý vládny audit č. 23100009-P-01. Vládny audit bol vykonávaný v súlade s Postupmi pre výkon vládneho auditu so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov.

V súvislosti s výkonom vládneho auditu nevznikli skutočnosti, ktoré by ovplyvnili nezávislosť, nestrannosť a objektivnosť audítorskej skupiny a zároveň nevznikli skutočnosti, ktoré by zakladali pochybnosti nasvedčujúce predpojatosti alebo konflikt záujmov audítorskej skupiny vo vzťahu k vykonávanému vládnemu auditu alebo k povinnej osobe a tretím osobám. Audítorská skupina, ktorá vykonávala vládny audit, je nezávislá od povinnej osoby a tretích osôb.

2. CIELE VLÁDNEHO AUDITU A AUDITORSKÝ PRÍSTUP

2.1. Ciele

Overiť a hodnotiť finančné riadenie podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis, so zameraním na overenie a hodnotenie nastavenia systému – procesov pri príprave a realizácii verejných obstarávaní vrátane riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania v období od 01. 08. 2022 do 30. 06. 2023, na hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti so zameraním na vynakladanie verejných prostriedkov na rekonštrukciu a udržiavanie infraštruktúry za roky 2015 – 2023, na zabezpečenie ochrany majetku štátu v správe povinnej osoby dodržiavaním právnych predpisov upravujúcich správu majetku štátu a pohľadávok štátu za rok 2022.

2.2. Metódy a audítorský prístup

Pri výkone vládneho auditu boli použité nasledujúce metódy, techniky a iné postupy získavania informácií: štúdium dokladov a písomností, osobné rozhovory, porovnávací metóda, vyžiadanie dokladov a informácií od tretích osôb (Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky, Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava; REAL & PROPERTY ADVISOR s .r. o. Dunajská 4, 811 08 Bratislava), analýza údajov, informácií a vyjadrení povinnej osoby a tretích osôb, vykonanie prieskumu spätnej väzby formou anonymných dotazníkov (detailné výsledky dotazníkového prieskumu sú uvedené v Prílohe č. 3), testovanie na vybranej vzorke a fyzické overenie stavu a využívania majetku štátu v správe povinnej osoby.

3. VYKONANÁ PRÁCA

3.1. Legislatívny rámec

Pri výkone vládneho auditu boli použité všeobecne záväzné právne predpisy:

Zaákon č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov,
Zaákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
Zaákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu“),
Zaákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 162/1995 Z. z. katastrálny zákon“),
Zaákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj zákon č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti“),

Zaákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám“),
 Zaákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“),
 Zaákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
 Zaákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
 Zaákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu“),
 Zaákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, (ďalej aj „zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite“),
 Zaákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní“),
 Zaákon č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
 Zaákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti - COVID-19“),
 Nariadenie vlády č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov,
 Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy,
 Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými organizáciami a štátnymi príspevkovými organizáciami (ďalej aj „Nariadenia vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov“),
 Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov platné a účinné od 05. 04. 2019 (ďalej aj „Metodické usmernenie MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole“),
 Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole platné a účinné od 22. 09. 2022 (ďalej aj „Metodické usmernenie Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole“),
 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej aj „opatrenie č. MF/010175/2004-42 o rozpočtovej klasifikácii“),
 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej aj „opatrenie č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania“),
 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej aj „opatrenie č. MF/25755/2007-31 k účtovnej závierke“).

3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia

Overená dokumentácia:

Zriaďovacia listina zo dňa 14. februára 2005, v znení Rozhodnutí č. 24 zo dňa 22. 03. 2016, č. 24. 10. 2014, č. 86 zo dňa 22. 05. 2008, č. 100 zo dňa 11. 05. 2006, č. 2 zo dňa 13. 01. 2005,
 Štatút zo dňa 15. 02. 2005 v znení Rozhodnutia č. 25 zo dňa 22. 03. 2016, č. 87 zo dňa 22. 05. 2008, č. 101 zo dňa 11. 05. 2006,

Kontrakt za rok 2022 zo dňa 22. 02. 2022 v znení Dodatkov č. 1, 2, 3,
Individuálna účtovná závierka k 31. 12. 2022 (Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky),
Smernica SSC č. 15/2016 o obehu účtovných a iných dokladov organizácie zo dňa 21. 12. 2016 v znení Dodatkov č. 1 až 4,
Smernica SSC č. 12/2022 o obehu účtovných a iných dokladov organizácie zo dňa 04. 04. 2022,
Smernica SSC č. 1/2019 o verejnom obstarávaní v podmienkach SSC, účinná od 04. 04. 2019,
Smernica SSC č. 28/2022 o verejnom obstarávaní v podmienkach SSC, účinná od 01. 08. 2022,
PGR 9_2016 Smernica o inventarizácii majetku a záväzkov, účinná od 01. 09. 2016,
Smernica SSC č. 9/2021 o nakladaní s majetkom štátu účinná od 09. 12. 2021,
Smernica o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC – príkaz generálneho riaditeľa č. 5/2018, účinná od 01. 12. 2018 (ďalej aj „Smernica o pohľadávkach štátu“),
Smernica pre analýzu a riadenie rizík informačnej bezpečnosti č. 20/2022 zo dňa 09. 05. 2022 účinná od 16. 05. 2022,
Smernica o kontrolnom systéme v podmienkach SSC č. 36/2022 zo dňa 28. 12. 2022 účinná od 01. 01. 2023,
Smernica o vnútornom kontrolnom systéme č. 8/2021 zo dňa 29. 11. 2021 účinná od 01. 12. 2021,
Smernica o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach SSC č. 2/2023 zo dňa 06. 03. 2023, účinná od 15. 03. 2023,
Smernica o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach SSC, PRG č. 4/2016 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 28. 05. 2020,
Registratúry poriadok – Príkaz GR č. 8/2016 účinná od 01. 01. 2017,
Hlavná kniha k 31. 12. 2022,
(Účtovný rozvrh za rok 2022,
Zoznam bankových účtov SSC zriadených v štátnej pokladnici,
Výročná správa za rok 2022,
Zoznam účtov podsúvahy pre odpísané pohľadávky za vykazované obdobie 01.-12. 2022,
Finančné výkazy subjektu verejnej správy k 31. 12. 2022 (FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív, FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov, FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov a FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch),
Inventarizácia SSC k 31. 12. 2022,
Plán nákupu zákaziek VO na rok 2022,
Zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 12. 12. 2022.

Overená dokumentácia je bližšie špecifikovaná v Prílohe č. 1.

Overené oblasti:

Za účelom dosiahnutia cieľov vládneho auditu boli overené jednotlivé oblasti na základe predloženej dokumentácie a iných podporných dokladov súvisiacich so správou majetku štátu a pohľadávok štátu v správe povinnej osoby, s procesom prípravy a realizácie verejných obstarávaní za rok 2022 a k 30. 06. 2023.

Vládnym auditom bolo overené a hodnotené finančné riadenie podľa ustanovenia § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite zamerané na overenie a hodnotenia nastavenia systému – procesov pri príprave a realizácii verejných obstarávaní vrátane riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania, na hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti; na ochranu majetku v správe povinnej osoby ako orgánu verejnej správy; na správu majetku štátu a správu a konsolidáciu pohľadávok štátu v správe povinnej osoby; na vykonávanie základnej finančnej kontroly povinnou osobou a vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu v súvislosti so správou majetku štátu, správou pohľadávok štátu a realizovanými verejnými obstarávaniami, dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a dodržiavanie ustanovení § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (povinné zverejňovanie zmlúv a faktúr) so zameraním na splnenie cieľov vládneho auditu.

3.2.1 Overenie a hodnotenie finančného riadenia podľa vybraných ustanovení § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Vládnym auditom bola overená a hodnotená úroveň finančného riadenia podľa ustanovenia § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite so zameraním na:

- nastavenie systému – procesov pri príprave a realizácii verejných obstarávaní vrátane riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania. Pre účely overenia verejného obstarávania boli overené dokumenty súvisiace s nastavením procesov prípravy a realizácie vybraných verejných obstarávaní;
- hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti - AS analyzovala hlavnú knihu, faktúry, zmluvy, organizačnú štruktúru, spôsob vedenia účtovníctva a zberu dát, personálnu a mzdovú politiku, prehľady stavu majetku, zrealizované investície a rozpočet povinnej osoby ako aj jej jednotlivých organizačných jednotiek. Audítorská skupina ďalej overila štruktúru výdavkov a ich prioritizáciu vzhľadom na hlavné činnosti, ktoré má povinná osoba vykonávať, predovšetkým v oblasti správy a prevádzky ciest I. triedy;
- ochranu majetku v správe povinnej osoby ako orgánu verejnej správy – správa majetku a správa a konsolidácia pohľadávok štátu v správe povinnej osoby. Pre účely overenia pohľadávok štátu splatných v rokoch 2022 bola overená aj dokumentácia súvisiaca so vznikom a správou pohľadávok štátu z rokov 2006 – 2022. Pre účely overenia nakladania s majetkom štátu bola overená dokumentácia súvisiaca s ochranou majetku štátu (poistné zmluvy), obstaraním dlhodobého majetku, zaradením dlhodobého majetku, vyradením majetku štátu, nakladaním s majetkom štátu z predchádzajúcich rokov s presahom platnosti zmluvných vzťahov do auditovaného obdobia. Pre účely overenia zverejňovania údajov v Centrálnom registri splatných pohľadávok štátu boli overené splatné pohľadávky štátu ku dňu 03. 05. 2023;
- zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly - základnej finančnej kontroly, vrátane vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu, tak aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.

Audítorská skupina pri identifikácii rizík v oblasti verejného obstarávania použila Dotazník spätnej väzby zamestnancov podieľajúcich sa na procesoch a realizácii verejných obstarávaní, ktorý bol zaslaný všetkým zamestnancom odboru verejného obstarávania, vrátane vedúcej odboru a tiež vedúcim oddelení a zamestnancom oddelení verejného obstarávania na jednotlivých IVSC. Zamestnancom bolo ponúknutých 30 otázok v štyroch oblastiach: informovanosť a vzdelávanie, komunikácia, riadenie, spokojnosť a motivácia, ku ktorým sa mohli vyjadriť vopred stanovenými škálovanými možnosťami. Dotazníky vyplnilo 21 zamestnancov. Vyhodnotenie dotazníka spätnej väzby tvorí Prílohu č. 3.

3.2.1.1. Overenie a hodnotenia nastavenia systému – procesov pri príprave a realizácii verejných obstarávaní vrátane riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania

Audítorská skupina s cieľom získať čo najviac informácií o negatívach a pozitívach súčasného nastavenia finančného riadenia v oblasti verejného obstarávania a o tom, ako nastavenie ovplyvňuje plánovanie, realizovanie a po-realizačnú fázu VO, analyzovala nastavenie organizačnej štruktúry SSC, vykonala rozhovory s vedúcimi zamestnancami a realizovala dotazníkový prieskum zameraný na zamestnancov zapojených do systému verejného obstarávania.

V nadväznosti na ustanovenie § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, Slovenská správa ciest, ako orgán verejnej správy, bola povinná vytvoriť a zachovávať finančné riadenie, v rámci ktorého mala aj zabezpečiť riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia. V nadväznosti na ciele auditu sa audítorská skupina zamerala na riadenie rizík súvisiacich s prípravou a realizáciou procesov verejných obstarávaní.

Povinná osoba v auditovanom období nemala upravený proces riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania, t. j. nemala vypracovanú smernicu, mapu alebo katalóg rizík, ktoré sa v organizácii môžu vyskytnúť, s výnimkou oblasti informačnej bezpečnosti, ktorú mala upravenú v Smernici pre analýzu a riadenie rizík informačnej bezpečnosti č. 20/2022 zo dňa 09. 05. 2022, účinná od 16. 05. 2022.

Vládnym auditom bolo analyzované a overené nastavenie procesu verejného obstarávania v podmienkach povinnej osoby - overenie realizácie verejných obstarávaní bolo vykonané na 5 realizovaných verejných obstarávaní. V procese prípravy, realizácie verejného obstarávania ako aj v po-realizačnej fáze verejného obstarávania boli audítorskou skupinou vymedzené možné riziká, ktoré by sa mohli vyskytnúť v podmienkach povinnej osoby v oblasti verejného obstarávania. Audítorskou skupinou bolo overené nastavenie kontrol v podmienkach povinnej osoby, tak aby boli možné riziká zachytené a eliminované.

- Nedefinovaním úloh a zodpovedností zamestnancov, vzniká riziko, že proces verejného obstarávania môže byť zdržiavaný, neefektívny a neúčinný, zamestnanci nemusia byť dostatočne informovaní o svojich povinnostiach, čo môže celý proces znefunkčniť.
- Riziko nedostatočného počtu členov komisie/poroty.
- Riziko, že kritériá na vyhodnotenie ponúk nie sú objektívne.
- Riziko, že nie je zabezpečený prístup do elektronických systémov/prostriedkov všetkým uchádzačom.
- Riziko chýbajúcich zápisníc z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti, z vyhodnotenia predložených ponúk.
- Riziko nedostatočného preukázania určenia predpokladanej hodnoty zákazky.
- Riziko, že nebola umožnená účasť na otváraní ponúk všetkým uchádzačom.
- Riziko nesprávne určenej predpokladanej hodnoty zákazky môže mať za následok nesprávne určený limit zákazky a nesprávne zvolený postup verejného obstarávania.
- Riziko stanovenia podmienok účasti v rozpore s princípmi verejného obstarávania, podmienky sú stanovené diskriminačne, netransparentne, nejasne, nepresne.
- Riziko, že podmienky účasti nesúvisia s predmetom zákazky.
- Riziko, že kritériá na vyhodnotenie ponúk sú stanovené nejednoznačne, umožňujú rôznu interpretáciu.
- Riziko existencie konfliktu záujmov osôb vykonávajúcich prieskum trhu.
- Riziko spojenia rôznych predmetov zákaziek do jedného postupu verejného obstarávania, čím mohol byť obmedzený počet uchádzačov, ktorí sa mohli zapojiť do verejného obstarávania.
- Riziko nezverejnenia výsledkov vyhodnotenia ponúk a poradia uchádzačov v profile verejného obstarávateľa.
- Riziko, že uzavretá zmluva je v rozpore so súťažnými podkladmi alebo koncesnou dokumentáciou, s ponukou predloženou úspešným uchádzačom.
- Nevytvorenie/oneskorené vytvorenie referencie s rizikom sankcie.
- Riziko, že verejné obstarávanie alebo jeho časti sú zrušené v rozpore so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Vládnym auditom bol zistený nedostatok, ktorý je uvedený v časti 4. NEDOSTATKY
A NAVRHOVANE ODPORÚČANIA, pod poradovým číslom 7 a boli navrhnuté návrhy na zlepšenie č. 2 a 3, ktoré sú uvedené v časti 5.3. Další postup a doplňujúce informácie.

Povinná osoba bola v auditovanom období verejným obstarávateľom v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Povinná osoba mala v auditovanom období zabezpečiť jednotný postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek vypracovanú Smernicu SSC č. 1/2019 o verejnom obstarávaní v podmienkach SSC, účinnú od 04. 04. 2019, a Smernicu SSC č. 28/2022 o verejnom obstarávaní v podmienkach SSC, účinnú od 01. 08. 2022 (ďalej aj „Smernica VO“). Smernica upravovala zodpovednosti a právomoci príslušných organizačných zložiek a zamestnancov SSC v procese verejného obstarávania a obstarávania.

Vládnym auditom bolo overené nastavenie systému verejného obstarávania v podmienkach povinnej osoby, t. j. súlad ustanovení uvedených v Smernici SSC č. 28/2022 o verejnom obstarávaní v podmienkach SSC účinné od 01. 08. 2022, s príslušnými ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Ďalej bolo overené, či smernica zrozumiteľne a dostatočne podrobne upravovala celý postup verejného obstarávania prebiehajúci v podmienkach povinnej osoby ako verejného obstarávateľa. Procesy boli jasne a zrozumiteľne zadefinované pre každú fázu verejného obstarávania, tzn. od identifikácie potrieb a s tým spojeným zostavením plánu obstarávania, cez prípravu súťažných podkladov a uskutočnenie procesu verejného obstarávania podľa zákona, až po samotnú realizáciu predmetu zákazky, resp. zmluvy.

Audítorská skupina zistila, že verejný obstarávateľ pre každú fázu verejného obstarávania podrobne vymedzil úkony/činnosti, ktoré sa v rámci jednotlivých fáz vykonávajú, spolu s lehotami a vecnou pôsobnosťou jednotlivých pracovných pozícií. Smernica obsahovala vzory formulárov a iných dokumentov, ktoré sú príslušní zamestnanci povinní využívať v jednotlivých fázach verejného obstarávania vrátane podpisovej doložky.

Audítorská skupina overila dodržanie procesného nastavenia verejného obstarávania testovaním na vzorke realizovaných verejných obstarávaní.

Na procese verejného obstarávania sa podieľali žiadatelia (zamestnanci IVSC, zamestnanci úsekov technického rozvoja, investičných projektov a prevádzky), riaditelia úsekov (úsek technického rozvoja, úsek investičných projektov a prevádzky), riaditelia jednotlivých IVSC (Bratislava, Banská Bystrica, Žilina, Košice), vedúca odboru VO, zamestnanci odboru VO (IPO), generálny riaditeľ SSC, odbor ekonomiky a rozpočtovej správy (ďalej aj odbor ekonomiky) v rozsahu svojich kompetencií.

Z dôvodu, aby jednotlivé IVSC postupovali jednotne pri vypracovaní súťažných podkladov, podmienok účasti, zmluvných podmienok, pri zákazkách s podobným predmetom bola zmenená organizačná štruktúra, a to tak, že vedúci oddelení verejného obstarávania, pôvodne začlenení pod riaditeľov IVSC, prešli pod odbor verejného obstarávania, ktorý patrí pod úsek ekonomiky a vnútorného riadenia priamo podriadený generálnemu riaditeľovi SSC.

V novej organizačnej štruktúre boli vedúcej odboru VO podriadení vedúci oddelení VO jednotlivých IVSC a tiež štyria zamestnanci odboru VO. Zamestnanci oddelení VO na IVSC boli priamo podriadení príslušnému vedúcemu oddelenia VO na IVSC.

Audítorská skupina s cieľom posúdiť dostatočnú kvalifikáciu zamestnancov VO, overila opisy pracovných činností zamestnancov zúčastňujúcich sa procesu verejného obstarávania, t.j. opis činnosti vedúcej odboru VO, vedúcich oddelení VO na IVSC a zamestnancov oddelení VO IVSC a odboru VO. V opisoch pracovných činností sa pri jednotlivých zamestnancoch uvádzalo aj dosiahnuté vzdelanie a odborná prax zamestnanca. Audítorská skupina zistila, že traja zamestnanci mali úplné stredné vzdelanie a viac ako 10 ročnú prax v oblasti verejného obstarávania a ostatní zamestnanci mali vysokoškolské vzdelanie II. stupňa a dostatočnú prax.

Centralizáciou procesov VO v podmienkach povinnej osoby bol tak zabezpečený jednotný postup pri realizácii zákaziek najmä v nadväznosti k nedovolenému rozdeleniu zákaziek. Audítorská skupina overila, že v Smernici VO, je jasne definovaný proces verejného obstarávania, úlohy a zodpovednosti zamestnancov sú jednoznačne stanovené aj v organizačnom poriadku, tak aby bol proces verejného obstarávania efektívny, účinný a funkčný.

V Smernici VO mala povinná osoba upravené postupy zodpovednosti a povinnosti pri plánovaní, príprave, realizácii verejného obstarávania, stanovení predpokladanej hodnoty zákazky, pri prieskume trhu, pri posudzovaní konfliktu záujmov, pri zriadení komisie, pričom sa v nej uvádzalo, že komunikácia so záujemcami a uchádzačmi sa uskutočňovala výlučne elektronicky.

Proces fázy plánovania a prípravy VO

Žiadatelia v plánovacej fáze obstarávania v rámci svojej organizačnej zložky identifikovali všetky plánované zákazky, resp. potreby pre nasledujúci kalendárny rok a uviedli zákazky do dokumentu „Zoznam plánovaných zákaziek a potrieb“. Žiadatelia predložili Zoznam plánovaných zákaziek a potrieb na schválenie v rámci svojej organizačnej zložky vecne príslušnému riaditeľovi úseku, resp. riaditeľovi IVSC, ktorý posúdil a schválil Zoznam plánovaných zákaziek a potrieb za svoj úsek/ resp. za IVSC.

Zoznam plánovaných zákaziek predkladali riaditelia úsekov/IVSC na Odbor verejného obstarávania do 31. októbra príslušného roka. Odbor verejného obstarávania posudzoval informácie uvedené v „Zozname plánovaných zákaziek a potrieb“ najmä z hľadiska miestnej, časovej a vecnej súvislosti. Pre jednotlivé plánované zákazky navrhol postup verejného obstarávania. Zároveň, ak bolo požadované zabezpečenie rovnakého alebo obdobného predmetu zákazky viacerými žiadateľmi z rôznych úsekov/IVSC, Odbor verejného obstarávania určil

ako hlavného žiadateľa ten úsek/ IVSC, ktorý mal najväčší finančný podiel na plnení predmetu zákazky, tak aby sa zamedzilo rozdeľovaniu zákaziek, boli dodržané finančné limity jednotlivých postupov VO, optimalizoval sa počet verejných obstarávaní v priebehu roka v nadväznosti na využívanie rámcových dohôd, dynamických nákupných systémov, dlhodobých kontraktov. Vedúci Odboru verejného obstarávania predložil návrh „Plánu nákupu“ Odboru ekonomiky na overenie finančného krytia zákaziek zahrnutých do návrhu „Plánu nákupu“. Vedúci Odboru verejného obstarávania predložil Plán nákupu na schválenie GR SSC. Odbor verejného obstarávania zaslal riaditeľom úsekov, resp. riaditeľom IVSC informáciu o schválených, resp. neschválených zákazkách v „Pláne nákupu“.

Ku každej zákazke schválenej v „Pláne nákupu“ určil Odbor verejného obstarávania lehotu, v ktorej bol žiadateľ príslušnej zákazky povinný predložiť kompletne vypracovanú požiadavku na obstarávanie (v rámci nasledujúcej prípravnej fázy verejného obstarávania), a to vzhľadom na požadovaný začiatok uzavretia zmluvného vzťahu.

Audítorská skupina zistila, že plán nákupu na rok 2023 bol schválený kompetentnou osobou, vypracovaný na základe požiadaviek odborných útvarov, požiadavky boli schválené vedúcimi zamestnancami, schváleniu generálnym riaditeľom predchádzalo overenie súladu s rozpočtom na príslušný rok 2023 tak, aby plán nákupu bol finančne krytý.

Prípravná fáza procesu verejného obstarávania predstavovala všetky procesné úkony vo vzťahu k zákazkám súvisiacim najmä so stanovením predpokladanej hodnoty zákazky, návrhom a schválením uchádzačov procesu verejného obstarávania, vyhotovením a schválením požiadavky na obstaranie, vyhotovením a schválením „Súťažných podkladov“ a ostatných kľúčových dokumentov. Žiadateľ v prípravnej fáze obstarávania vypracovával dokument „Požiadavka na obstarávanie“, v ktorej uvádzal: kontaktné údaje žiadateľa, odborný útvar žiadateľa, identifikačné číslo, pod ktorým bola zákazka evidovaná v schválenom „Pláne nákupu“ alebo informáciu o tom, že išlo o zákazku mimo „Plánu nákupu“, druh zákazky, PHZ, ako bola určená PHZ, dobu, na ktorú sa uzatvára zmluvný vzťah, miesto dodania, stanovenie podmienok účasti, ostatné požiadavky na predmet zákazky, kritérium na hodnotenie ponúk, podrobný opis predmetu zákazky, návrh uchádzačov procesu verejného obstarávania, návrh objednávky/zmluvy ak má byť súčasťou „Súťažných podkladov“, odôvodnenie, prečo zákazka nebola predložená na schválenie do „Plánu nákupu“, ak išlo o zákazku mimo plánu nákupu. Ak žiadateľ vypracovával požiadavku na obstaranie k zákazke, ktorá bola schválená v „Pláne nákupu“, predložil ju na schválenie na úrovni organizačnej zložky svojej pôsobnosti (úseku/ IVSC) riaditeľovi úseku, resp. riaditeľovi IVSC. Ak žiadateľ vypracovával požiadavku na obstaranie k zákazke mimo „Plánu nákupu“, bol povinný najprv požiadať Odbor ekonomiky o overenie a schválenie finančného krytia predmetu zákazky. Až po potvrdení finančného krytia, žiadateľ predložil PNO na schválenie riaditeľovi úseku, resp. riaditeľovi IVSC žiadateľa a pokračuje predložením požiadavky na obstaranie na odbor VO. Odbor VO zodpovedal za zber a evidenciu PNO. Obdržané PNO vedúci Odboru verejného obstarávania prideloval IPO (interná poverená osoba = zamestnanec odboru VO) za účelom posúdenia formálnych náležitostí PNO. Ak odbor verejného obstarávania identifikoval nezrovnalosti, alebo ak PNO neobsahovalo požadované údaje alebo povinné prílohy, resp. tieto neboli riadne vyplnené a podpísané, bola PNO vrátená žiadateľovi na doplnenie. Ak obdržaná PNO neobsahovala nezrovnalosti, Odbor verejného obstarávania vykonal oznamovaciu povinnosť na základe príkazu ministra MDV SR č. 9/2020, t. j. vypracoval a odoslal súhrnnú informáciu o plánovaných úkonoch s peňažným plnením prevyšujúcim sumu 50 000,00 EUR s DPH.

Audítorská skupina zistila, že v Smernici VO bol jasne definovaný proces prieskumu trhu pre potreby stanovenia PHZ, určenia PHZ, určenia postupu VO ako aj úlohy a zodpovednosti/povinnosti zamestnancov boli jednoznačne stanovené, tak aby boli procesy efektívne, účinné a funkčné a spoľahlivé. Vykonaním testovania systému na vybranej vzorke VO bolo zistené, že prieskumy trhu pre potreby stanovenia PHZ, určenia PHZ a určenia postupu VO boli uskutočnené v súlade s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a Smernicou VO.

Po splnení oznamovacej povinnosti, vedúci odboru verejného obstarávania túto skutočnosť uviedol do PNO a predložil ju GR SSC, ktorý svojím podpisom v PNO udelil súhlas alebo nesúhlas so začatím prípravy obstarávania. Podpisy zodpovedných osôb, ktorí sa podieľali na kontrole zákazky (PNO) sa uvádzali v „podpisovej doložke k PNO“. Odbor verejného obstarávania zaslal naspäť žiadateľovi, resp. riaditeľovi úseku, resp. riaditeľovi IVSC žiadateľa informáciu o tom, či zákazke bol alebo nebol udelený súhlas so začatím prípravy obstarávania.

Súťažné podklady vypracovával Odbor verejného obstarávania – IPO. Odbor verejného obstarávania v súvislosti s prípravou „Súťažných podkladov“ a súvisiacej dokumentácie pripravoval aj súvisiace oznámenia, ktorými sa zákazka vyhlasovala. Žiadateľ pripomienkoval návrh Súťažných podkladov, pričom bol povinný sa k nim vyjadriť v lehote do troch pracovných dní, pokiaľ mu Odbor verejného obstarávania neurčil dlhšiu lehotu. Po ukončení pripomienkovania Súťažných podkladov podľa predchádzajúceho bodu, IPO, ktorá vypracovala Súťažné podklady, predložila ich finálne znenie spolu na schválenie. Schvaľovanie Súťažných podkladov v podmienkach SSC mohlo byť: prvostupňové - Súťažné podklady schvaľuje vecne príslušný riaditeľ úseku. Ak bola zákazka v pôsobnosti IVSC, Súťažné podklady schvaľoval riaditeľ IVSC aj riaditeľ nadriadeného úseku; druhostupňové - Súťažné podklady schvaľoval navyše aj vedúci Odboru verejného obstarávania; tretostupňové - Súťažné podklady schvaľoval okrem osôb uvedených vyššie aj generálny riaditeľ.

Audítorská skupina zistila, že v Smernici VO, bol jasne definovaný proces vypracovania SP, úlohy a zodpovednosti zamestnancov boli jednoznačne stanovené, tak aby bol proces vypracovania a schvaľovania SP efektívny, účinný a funkčný. Vykonaním testovania systému na vybranej vzorke VO v oblasti vypracovania SP, bolo zistené, že opis predmetu zákazky bol jasne a jednoznačne určený a bol v súlade s princípmi VO. Súťažné podklady boli dostatočne transparentné a jasné, nediskriminujú uchádzačov a záujemcov. Súťažné podklady obsahovali požadované náležitosti v zmysle ustanovenia § 42 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Požadovaná kvalita tovarov a služieb bola jasne uvedená v požiadavkách útvarov, iniciátorov procesu (v PNO). Taktiež bol vyhodnocovaný pomer medzi kvalitou a cenou a kritériá sú transparentne nastavené a schválené zodpovedným zamestnancami. Audítorská skupina overila, že vstupné požiadavky, špecifikácia predmetu zákazky uvedené v PNO boli totožné s ustanoveniami uvedenými v SP.

Proces fázy realizácie VO

Proces fázy realizácie verejného obstarávania predstavoval všetky procesné úkony súvisiace najmä s vyhlásením zákazky, vyhodnocovaním ponúk až po identifikáciu úspešného uchádzača. Zabezpečenie procesu verejného obstarávania pri zadávaní nadlimitných, podlimitných a zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek spolufinancovaných z EŠIF bolo v kompetencii Odboru VO. Zabezpečenie nákupu do 5 000,00 EUR bez DPH a s tým súvisiacich úkonov bolo v kompetencii žiadateľa.

Menovací dekrét členov komisie v nadlimitných a podlimitných postupoch zadávania zákaziek podpisoval GR SSC, pri zákazkách s nízkou hodnotou podpisoval vedúci odboru VO. Žiadosť o vysvetlenie ponuky/žiadosť o vysvetlenie dokumentov predložených k podmienkam účasti, vyjadrenia k žiadostiam o nápravu, vyjadrenia k námietkam, oznámenia o výsledku: úspešný/neúspešný podpisoval vedúci odboru VO bez ohľadu na použitý postup zadávania zákazky. Oznámenie o vylúčení uchádzača/ponuky uchádzača, oznámenie o zrušení verejného obstarávania podpisoval GR SSC bez ohľadu na použitý postup zadávania zákazky. Z procesu otvárania, vyhodnocovania ponúk a podmienok účasti IPO vypracoval súhrnnú zápisnicu, ktorú podpisovali všetci členovia komisie.

Audítorská skupina zistila, že realizačnú fázu procesu verejného obstarávania má PO definovanú v Čl. VIII. Smernice VO, kde je uvedené, že realizačná fáza predstavuje všetky procesné úkony súvisiace najmä s vyhlásením zákazky, vyhodnocovaním ponúk až po identifikáciu úspešného uchádzača. Na realizačnej fáze procesu verejného obstarávania sa podieľajú najmä žiadatelia, riaditelia úsekov/IVSC, Vedúci Odboru verejného obstarávania, IPO, GR, Odbor 1400 v rozsahu svojich kompetencií. Audítorská skupina overila, že v Čl. VIII časť C Smernice VO má SSC definované postupy k posudzovaniu konfliktu záujmov vo vzťahu ku všetkým zainteresovaným (kľúčovým) osobám podieľajúcim sa na realizácii obstarávania predmetu zákazky s dôrazom na všetky fázy verejného obstarávania (t. j. od prípravy až po ukončenie). Každá zainteresovaná osoba, ktorá sa zúčastňovala na príprave alebo realizácii obstarávania v ktoromkoľvek jeho štádiu, potvrdzovala vyhlásením podľa Prílohy č. 12 Smernice VO, že u nej nedochádza k akémukoľvek konfliktu záujmov vo vzťahu k hospodárskemu subjektu ktorý sa zúčastňoval trhových konzultácií alebo indikatívneho prieskumu trhu, ani vo vzťahu k záujemcovi, uchádzačovi alebo dodávateľovi. Vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov pripravoval a ich podpísanie zo strany zainteresovaných osôb zabezpečoval Odbor verejného obstarávania. Audítorská skupina overila, že v Smernici VO Čl. VIII, bol jasne definovaný proces a podmienky vymenovania členov komisie v súlade s ustanovením § 23 a § 51 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Po realizačná fáza pri VO

IPO dohliadal na to, aby nebola zmluva s úspešným uchádzačom uzavretá skôr, ako si uchádzač, resp. jeho subdodávateľ (subdodávateľia) splnili povinnosť zápisu do RPVS, pokiaľ v ňom nie sú zapísaní a pokiaľ majú túto povinnosť. Postup pri vypracovaní, posudzovaní a evidovaní zmlúv, zodpovednosti súvisiace s vypracovaním návrhu zmlúv, schvaľovanie, evidencia a ukladanie zmlúv sa riadili osobitnými vnútornými predpismi, najmä príkazom GR SSC PGR č. 4/2009 – Usmernenie pri vypracúvaní, posudzovaní a evidovaní niektorých zmlúv alebo dohôd uzavretých Slovenskou správou ciest v znení neskorších dodatkov. IPO zabezpečoval splnenie všetkých informačných povinností v súvislosti s ustanovenia Zákona č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Odbor VO zabezpečoval evidenciu referencií v zákonom stanovených lehotách.

Audítorská skupina zistila, že proces zadania, schválenia, zverejnenia a vykonania ZFK pri uzatvorení Zmluvy a zadaní objednávky mala povinná osoba uvedený v Čl. IX časť A, B, C Smernice VO, v ktorej bol jasne definovaný proces vypracovania SP, úlohy a zodpovednosti zamestnancov boli jednoznačne stanovené, tak aby bol proces zadania, schválenia, zverejnenia a vykonania ZFK pri uzatvorení Zmluvy a zadaní objednávky efektívny, účinný a funkčný.

V nadväznosti na auditované obdobie od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022, bola testovaná funkčnosť systému na zákazkách začatých a zároveň ukončených v období od 01. 08. 2022 (začiatok platnosti Smernice VO) do 31. 12. 2022, kedy bolo začatých a ukončených 27 verejných obstarávaní z toho 2 nadlimitné zákazky a 25 zákaziek s nízkou hodnotou. Audítorská skupina overila dôvody zrušenia verejných obstarávaní na vzorke dvoch verejných obstarávaní. Verejný obstarávateľ zrušil verejné obstarávania v súlade s § 57 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Audítorská skupina overila správnosť postupu a dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní povinnou osobou pri verejných obstarávaníach uvedených v Tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

P. č.	Názov zákazky	PHZ v EUR bez DPH	Zákazka podľa fin. limitu	Použitý postup (s zákona č. 343/2015 Z. z.)	vítazný uchádzač	výsledok VO/vítazná ponuka V EUR bez DPH
	Obnova serverovej infraštruktúry, rozšírenie diskového poľa a NAS	298 320,75	Nadlimitná zákazka	§ 66 ods. 1	AUTOCONT a Krasovského 14, xxxxx Bratislava	Zmluva č. SSC/796/2022/1200/ VO-2734 20 dňa 07.11.2022/ 266 955,00
	Meranie hlukovej záťaže I/18 Hanušovce nad Topľou - objektívizácia hluku a predloženie protokolu	8 319,16	Zákazka s nízkou hodnotou	§ 117	Klub ZPS vo vibroakustike s.r.o. Vojtecha Tvrdého 213 Žilina	Objednávka č. O-833/3100/2022 zo dňa 13. 10. 2022 16 240,30
	1/19 a III/3736 križovatka pred obcou Horovce, DUR, DP a výkon AD	70 559,00	Zákazka s nízkou hodnotou	§ 117	KApAR, s.r.o., Budovateľská 5039/22 Prešov 08 001	Zmluva o dielo č. 1885/1240/2022/ZnH- 039/22 zo dňa 23.11.2022/ 69 980,00
	MO 61-056 Trenčín - 6n oprava chodníka	289 000	Zákazka s nízkou hodnotou	7	Cestné stavby k sro. SNP 017 07 Považská Bystrica	Zmluva o dielo č. Z – 17831125012022 zo dňa 10.11.2022/ 58 322,50
	Uprava jazdného a roflu edstánním násl	179 900,00	Zákazka s nízkou hodnotou	§ 117	M and J Bussines, s.r.o. Stará Kremnička č. 13, 965 01	Zmluva o dielo 1776/1230/2022 zo dňa 09.11.2022/ 178 024,00
	Vegetácie na ceste 1/72 úseku Hrachovo - Tisovec		Zákazka s nízkou hodnotou			

Vládnym auditom bola overená správnosť postupu zodpovedných zamestnancov pri príprave a realizácii nadlimitnej zákazky „Obnova serverovej infraštruktúry, rozšírenie diskového poľa a NAS“ a štyroch zákaziek realizovaných ako zákazky s nízkou hodnotou nad 5 000,00 EUR, (uvedené v tabuľke č. 1 pod poradovým číslom 2 až 5).

Pri vybraných zákazkách bolo zistené, že povinná osoba vypracovala „Požiadavku na obstarávanie“ a jej prílohy v súlade so Smernicou VO. Audítorská skupina zistila, že pri zákazkách bola PHZ stanovená v súlade s ustanovením § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ako priemerná cena z predložených cenových ponúk, alebo ako najnižšia cena z predložených cenových ponúk. PNO bola schválená v podpisovej doložke príslušnými vedúcimi zamestnancami a GR SSC udelil súhlas so začatím procesu VO.

Súťažné podklady a ich prílohy boli vypracované v súlade s prílohou č. 9 Smernice VO, schválené príslušným vedúcim zamestnancom a obsahovali: identifikačné údaje verejného obstarávateľa, definíciu predmetu zákazky, zásady zmluvného vzťahu, podmienky účasti pre uchádzačov, prípravu a predloženie ponuky, komunikáciu vo verejnom obstarávaní, kritéria na hodnotenie ponúk, otváranie a vyhodnocovanie podmienok účasti a ponúk a spôsob stanovenia ceny, uzavretie zmluvy/objednávky, dôvernoscť a ochranu osobných údajov.

Dodržanie princípu nediskriminácie uchádzačov bolo overené najmä prostredníctvom posúdenia opisu predmetu zákazky a ďalších podmienok stanovených verejným obstarávateľom v PNO a „Súťažných podkladoch“. Technické požiadavky sa neodvolávali na konkrétneho výrobcu, výrobný postup, obchodné označenie, patent, typ, oblasť alebo miesto pôvodu alebo výroby.

Verejný obstarávateľ realizoval predmetné zákazky prostredníctvom elektronického verejného obstarávania, t. j. od zadania „Oznámenia o vyhlásení VO/Výzvy na predkladanie ponúk“ až po samotné vyhodnotenie ponúk a podmienok účasti a oznamovacích povinností verejného obstarávateľa.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena za predmet zákazky v EUR s DPH. Nikto nepodal žiadosť o vysvetlenie podmienok stanovených v SP. Audítorskou skupinou nebolo zistené porušenie princípu rovnakého zaobchádzania.

Výsledkom verejného obstarávania bola zmluva, resp. objednávka. Predmet zmluvy/objednávky bol zhodný s predmetom uvedeným v SP a v požiadavke na vykonanie verejného obstarávania. Zároveň cena uvedená v objednávke/zmluve bola zhodná s cenou uvedenou v predloženej ponuke úspešného uchádzača a bola rovná alebo nižšia ako stanovená PHZ.

Audítorská skupina overila proces verejného obstarávania a zistila, že všetky vykonané úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie, predložená dokumentácia k VO bola prehľadná a spätne overiteľná. Bolo overené možné majetkové a personálne prepojenie medzi uchádzačom a verejným obstarávateľom. Audítorskou skupinou nebolo zistené porušenie princípu transparentnosti.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

3.2.1.2. Hospodárnu, efektívnu, účinnú a úč čelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti

Audítorská skupina s cieľom analyzovať hospodárnu, efektívnu, účinnú a úč čelnú realizáciu finančných operácií alebo ich častí analyzovala predovšetkým vzťah medzi vynaloženými výdavkami povinnej osoby stave cestnej infraštruktúry v správe SSC. Audítorská skupina preverila výstupy z poskytnutých hlavných prehľadov ciest za roky 2017 – 2023 a zosumariovala vývoj stavu ciest a mostov I. triedy na Slovensku ako aj v jednotlivých krajochoch. Približne 40 % ciest a mostov I. triedy bolo v roku 2022 v nevyhovujúcom alebo havarijnom stave. Uvedená skutočnosť indikuje, že SSC sa nedarí zabezpečovať zverené cesty v stave zodpovedajúcom účelu, na ktorý sú určené, v zmysle § 3d ods. 6 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov.

Následne analyzovala audítorská skupina poskytnuté rozpočty, záverečné špecifikácie, zoznamy zrealizovaných investičných projektov, výročné správy, knihy došlých faktúr za obdobie 2017 – 2023 s cieľom preveriť efektívnosť využitia dostupných prostriedkov a ich prioritáciu vo vzťahu k zjavne nevyhovujúcemu stavu

spravovanej cestnej infraštruktúry. Z predložených podkladov vyplýva, že SSC sa nezameriava v dostatočnej miere na odstraňovanie nevyhovujúceho stavu ciest a mostov a naopak nadmerne investuje do doplnkových opatrení s nižšou prioritou ako je napr. pasívna bezpečnosť. Analýza zmeny celkovej sumy bežných výdavkov ukázala, že ani významné navýšenie zdrojov v rokoch 2021 a 2022 nemalo zásadný vplyv na zlepšenie stavu infraštruktúry.

Audítorská skupina analyzovala procesy, interné smernice a organizačnú štruktúru v súvislosti s alokáciou finančných prostriedkov medzi jednotlivé regionálne jednotky SSC a zberom potrebných údajov. V rokoch 2017 až 2023 SSC alokovala prostriedky bez jasne zadefinovaného kľúča, čo viedlo k nesúladu medzi poskytnutými finančnými zdrojmi a ich reálnou potrebou v jednotlivých regionálnych jednotkách (IVSC). Audítorská skupina analyzovala možné príčiny a na základe preverenia štruktúry účtovníctva a zberu dát dospela k záveru, že jedným z faktorov je aj nedostatočná podrobnosť evidencie ekonomických a výkonnostných údajov o jednotlivých prvkoch infraštruktúry a hlavných činnostiach SSC. V porovnaní s inými štátnymi organizáciami spravujúcimi podobne rozsiahly majetok, SSC chýba podrobný systém controllingu, ktorý by umožňoval vyhodnocovať efektívnosť a potrebu financovania v oveľa vyššej podrobnosti ako v súčasnosti.

Vládnym auditom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANE ODPORÚČANIA, pod poradovými číslami 6 a 7.

3.2.1.3 Ochrana majetku v správe orgánu verejnej správy – správa majetku štátu a správa a konsolidácia pohľadávok štátu

Povinná osoba bola v auditovanom období správcom nehnuteľného majetku štátu (budovy, mosty, pozemky, cesty 1. triedy) a hnuteľného majetku štátu (služobných motorových vozidiel, výpočtovej techniky, kancelárskeho vybavenia, softvéru, drobného dlhodobého hmotného majetku, strojov, prístrojov a zariadení) a pohľadávok štátu, ktoré vznikli z obchodných vzťahov na základe vystavených odberateľských faktúr a škodových udalostí. Pri správe majetku štátu povinná osoba vykonávala ochranu majetku štátu, činnosti súvisiace so zaraďovaním majetku štátu pri obstaraní, činnosti súvisiace s nakladaním s prebytočným a dočasne prebytočným majetkom štátu, činnosti súvisiace s vyradovaním majetku štátu pri nakladaní s neupotrebitelným majetkom štátu.

V súvislosti so správou majetku štátu mala povinná osoba za auditované obdobie vypracované interné predpisy: Smernicu SSC č. 15/2016 o obehu účtovných a iných dokladov organizácie zo dňa 21. 12. 2016 v znení Dodatkov č. 1 až 4, Smernicu SSC č. 12/2022 o obehu účtovných a iných dokladov organizácie zo dňa 04. 04. 2022, Smernicu SSC č. 1/2019 o verejnom obstarávaní v podmienkach SSC, účinná od 04. 04. 2019, PGR 9_2016 Smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov, účinná od 01. 09. 2016, Smernicu SSC č. 9/2021 o nakladaní s majetkom štátu, účinná od 09. 12. 2021, Smernicu o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC – príkaz generálneho riaditeľa č. 5/2018, účinná od 01. 12. 2018. Audítorská skupina overila súlad vybratých ustanovení vyššie uvedených smerníc s príslušnými legislatívnymi normami v oblastiach: obstaranie a evidencia majetku štátu, plnenie povinností správcu, nakladanie s prebytočným, dočasne prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu, ochrana majetku štátu.

Správa majetku štátu

Vládnym auditom bolo na dokladoch preukazujúcich správu a nakladanie s majetkom štátu v správe povinnej osoby overené a hodnotené dodržiavanie zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu pri: obstaraní a evidencii majetku štátu v správe povinnej osoby, plnení povinností správcu pri správe majetku štátu, nakladaní s prebytočným a dočasne prebytočným majetkom štátu v správe povinnej osoby, nakladaní s neupotrebitelným majetkom štátu v správe povinnej osoby, ochrane majetku štátu v správe povinnej osoby, dokumentácii súvisiacej s dislokáciou povinnej osoby do priestorov podnájmu.

Obstaranie a evidencia majetku štátu v správe povinnej osoby

Činnosti spojené s vedením evidencie majetku, so zabezpečením ochrany majetku, opráv a údržby, vykonávaním správy majetku štátu v užívaní povinnej osoby boli v kompetencii úseku ekonomiky a vnútorného riadenia povinnej osoby, ktorý tieto činnosti aj vykonával.

V súvislosti s overením a hodnotením evidencie majetku štátu v správe povinnej osoby bola overená úroveň prvotnej evidencie dlhodobého hmotného majetku štátu vykázaného v Súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 k 31. 12. 2022 v celkovej sume 2 239 606 398,37 EUR. Boli overené: zoznamy kariet majetku, inventárne karty majetku, listy vlastníctva, zmluvy, zápisy o zaradení a vyradení majetku, zápis nehnuteľného majetku štátu v katastri nehnuteľností v zmysle ustanovenia § 3 ods. 7 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu a evidencia údajov o nehnuteľnom majetku štátu v Centrálnej evidencii majetku v zmysle ustanovenia § 3c ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

V rámci vládneho auditu bolo zároveň vykonané porovnanie údajov o nehnuteľnom majetku štátu evidovanom v účtovníctve povinnej osoby s údajmi uvedenými vo výpisoch z listov vlastníctva a s údajmi v Centrálnej evidencii majetku.

Povinná osoba v auditovanom období vykonávala činnosti súvisiace so správou majetku štátu pri obstaraní majetku štátu. Vládnym auditom bolo overené a hodnotené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtovej kapitoly MD SR na kapitálové výdavky zo zdroja 111 použitých na obstaranie majetku v rokoch 2021, ktorý bol zaradený do používania v roku 2022:

3 ks SW licencií Orbit 3DM obstaraných na základe faktúr: č. DF 202121_SSCB_LD_10 zo dňa 28. 10. 2021 vo výške 18 354,00 EUR, uhradená dňa 10. 11. 2021, č. DF 202125_SSCB_OR_12 zo dňa 02. 12. 2021 vo výške 21 167,78 EUR, uhradená dňa 20. 12. 2021, č. DF 202125_SSCB_OR_13 zo dňa 02. 12. 2021

vo výške 28 834,60 EUR, uhradená dňa 20. 12. 2021, od dodávateľa Expert for 3D Landscape, s.r.o., Záhradnícka 51, Bratislava 821 08; IČO: 35879203,

1 ks SW licencií Licencia LISA Professional obstaraná na základe faktúry DF 91008628 zo dňa 16. 12. 2021; vo výške 26 503,54 EUR, uhradená dňa 23. 12. 2021, od dodávateľa Swarco Traffic Slovakia, s.r.o.; Račianska 96, Bratislava 83102; IČO: 34097139.

Ďalej bolo vládnym auditom overené a hodnotené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtovej kapitoly MD SR na kapitálové výdavky zo zdroja 131J, 131K, 131L použitých na obstaranie majetku v rokoch 2022, ktorý bol zaradený do používania v roku 2022:

- 3 ks osobných automobilov značky Toyota Land Cruiser, obstaraných na základe faktúr č. 30220332 zo dňa 18. 10. 2022 vo výške 60 600,00 EUR, uhradená dňa 12. 12. 2022, č. 30220333 zo dňa 18. 10. 2022 vo výške 60 600,00 EUR, uhradená dňa 12. 12. 2022, č. 30220334 zo dňa 18. 10. 2022 vo výške 60 600,00 EUR, uhradená dňa 12. 12. 2022, od dodávateľa AUTO – DS, s. r. o. priemyselný park 489, Kostolné Kračany 930 02, IČO: 35970103 na základe Kúpnej zmluvy č. 1263/1520/2022 zo dňa 25. 08. 2022,

15 ks osobných automobilov značky Škoda Scala, obstaraných od dodávateľa DANUBIASERVICE a. s, Rožňavská 30, 821 04 Bratislava, na základe Kúpnej zmluvy č. 69/1520/2022 zo dňa 09. 03. 2022 vo výške 17 783,45 EUR za 1 automobil, na základe faktúr č. 225101491 zo dňa 23.11.2022, č. 2250101494 zo dňa 23.11.2022, č. 2250101487 zo dňa 23.11.2022, č. 2250101583 zo dňa 8.12.2022, č. 2250101492 zo dňa 23.11.2022, č. 2250101486 zo dňa 23.11.2022, č. 2250101588 zo dňa 8.12.2022, č. 2250101586 zo dňa 8.12.2022, č. 2250101606 zo dňa 13.12.2022, č. 2250101585 zo dňa 08.12.2022, č. 2250101605 zo dňa 13.12.2022, č. 2250101607 zo dňa 13.12.2022, č. 2250101488 zo dňa 23.11.2022, č. 2250101493 zo dňa 23.11.2022, č. 2250101489 zo dňa 23.11.2022, č. 2250101490 zo dňa 23.11.2022, č. 2250101587 zo dňa 8.12.2022, č. 2250101608 zo dňa 13.12.2022, č. 2250101584 zo dňa 8.12.2022, uhradené dňa 22. 12. 2022, vo výške 266 751,75 EUR (15ks x 17 783,45 EUR),

3 ks osobného automobilu značky Škoda Octavia Combi iv Style 1,4 TSI, od dodávateľa DANUBIASERVICE a. s, Rožňavská 30, 821 04 Bratislava, na základe Kúpnej zmluvy č. 71/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, obstaraných na základe faktúr č. 2250101580 zo dňa 08. 12. 2022 vo výške 33 656,66 EUR, č. 2250101581 zo dňa 08. 12. 2022 vo výške 33 656,66 EUR, č. 2250101582 zo dňa 08. 12. 2022 vo výške 33 656,66 EUR, uhradené dňa 22. 12. 2022,

2 ks osobných automobilov značky Škoda Superb, obstaraných na základe faktúr č. 225001305 zo dňa 13. 10. 2022 vo výške 38 045,00 EUR, uhradená dňa 22. 12. 2022, č. 22501011306 zo dňa 13. 10. 2022 vo

výške 38 045,00 EUR, uhradená dňa 22. 12. 2022, od dodávateľa DANUBIASERVICE a. s, Rožňavská 30, 821 04 Bratislava, na základe Kúpnej zmluvy č. 69/1520/2022 zo dňa 09. 03. 2022,
5 ks VT server HPE DL 380 , obstaraných na základe faktúry č. 40022300312 zo dňa 21. 12. 2021 vo výške 320 346,00 EUR, uhradená dňa 22. 12. 2022, od dodávateľa AUTOCONT s. r. o. Krasovského 14, xxxxx Bratislava, IČO: 3639622 na základe Kúpnej zmluve č. 1864/4300/2022 zo dňa 18. 11. 2022,
Vítacia súprava obstaraná na základe faktúry č. 2210203 zo dňa 12. 10. 2021 vo výške 40 713,75 EUR, uhradená dňa 30. 12. 2021, od dodávateľa BFI Praha, s. r. o.; Hyacintová 3208/8, Praha 10600; IČO: 61508420.

Ďalej bolo overené zaradenie majetku cestnej infraštruktúry (mosty a pozemky), ktoré boli zaradené v roku 2022:

Most CK I/63 - Komárno - Komárom cez Dunaj - Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 24. 05. 2022, číslo zápisu: 6100/2022/0506,
Most 446 CK 1/18, lin. 686,637 km, Torysa - Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 01. 04. 2022, číslo zápisu: 6300/2022/04157,
Most 068 CK I/77, lin. 85,622 km, miestny potok - Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 02. 05. 2022, číslo zápisu: 6300/2022/05395,
Most 219 CK I/19, lin. 10,980 km, nad diaľnicou - Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 01. 07. 2022, číslo zápisu: 6300/2022/0703,
Pozemok I/63, parc. č. KNC 173/16, k. ú. Jánošíková, LV 2816 - Doklad o zaradení dlhodobého majetku č. 6100/2022/0504 zo dňa 16. 05. 2022,
Pozemok, cestný majetok, k. ú. Zobor, LV č. 2623 - Doklad o zaradení dlhodobého majetku č. 6100/2022/0508 zo dňa 24. 05. 2022,
Pozemok, k. ú. Drážovce, LV č. 4399 - Doklad o zaradení dlhodobého majetku č. 6100/2022/0508 zo dňa 24. 05. 2022,
Pozemok, CK I/51, parc. KNC 1786/1, k. ú. Banská Belá, LV č. 1229 - Doklad o zaradení dlhodobého majetku č. 6200/2022/0608 zo dňa 01. 06. 2022
Pozemok CK 1/66, KNE 6505/2, k. ú. Beňuš, LV č. 2677 - Doklad o zaradení dlhodobého majetku č. 6200/2022/0908 zo dňa 22. 09. 2022,
Pozemok CK/ I/67, KNC 1567/42, k. ú. Poprad - Doklad o zaradení dlhodobého majetku č. 6300/2022/0336 zo dňa 02. 03. 2022
Pozemok CK/ I/18, KNC 7106/1, k. ú. Levoča - Doklad o zaradení dlhodobého majetku č. 6300/2022/03194 zo dňa 04. 03. 2022
Pozemok CK/ 1/18, KNC 2029, k. ú. Bušovce - Doklad o zaradení dlhodobého majetku č. 6300/2022/03215 zo dňa 04. 03. 2022.

Audítorskou skupinou bolo v rámci overenia nakladania s dočasne prebytočným majetkom štátu v správe povinnej osoby overené a hodnotené nakladanie s majetkom štátu v súvislosti:

s uzatvorením Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 5/6240/2018 zo dňa 11. 01. 2018 a ponukového konania realizovaného v roku 2017 (kancelária č. 713 na siedmom poschodí a parkovacie miesto v areáli administratívnej budovy SSC IVSC Banská Bystrica) v zmysle vydaného rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu v správe SSC č. SSC/8630/6240/2017/26668 zo dňa 30. 08. 2017,
s uzatvorením Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1952/6240/2021 zo dňa 01. 12. 2021 a ponukového konania realizovaného v roku 2021 (kancelárie č. 504/1,2, 601 až 614, 701 ž 705 a 709 až 711, uzamykateľná garáž pre 2 osobné motorové vozidlá a miesta na parkovanie pre 11 motorových vozidiel v areáli administratívnej budovy SSC IVSC Banská Bystrica) v zmysle vydaného rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu v správe SSC č. SSC/74/2021/6241/3531 zo dňa 08. 02. 2021,
s uzatvorením Nájomnej zmluvy č. 828/6132/2022 zo dňa 21. 07. 2022 a ponukového konania realizovaného v roku 2022 (pozemky nachádzajúce sa v katastrálnom území Koplotovce, obec Koplotovce, okres Hlohovec, zapísané na Okresnom úrade Hlohovec, katastrálnom odbore, evidované na LV č. 203), v zmysle vydaného rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu v správe SSC/10768/2022/6132/15957 zo dňa 09. 05. 2022,
s uzatvorením Zmluvy o výpožičke nebytových priestorov č. 828/5200/2020 zo dňa 03. 09. 2020 a ponukového konania realizovaného v roku 2020 (nebytové priestory - 2. a 3. poschodie v administratívnej budove na Miletičovej 19 v Bratislave) v zmysle vydaného rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu v správe SSC č. 1/2014 102/1322/2014 zo dňa 05. 03. 2014,

Číslo vládneho auditu: 23100009-P-01

- s uzatvorením Zmluvy o výpožičke váh s automatickou činnosťou LS WIM tenzováhy TM — 1.2. č. 91110/2023 zo dňa 03. 01. 2023 a ponukového konania realizovaného v roku 2022 (Tenzné váhy - 8 ks) v zmysle vydaného rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu v správe SSC č. SSC/12453/2022/1110/45560 zo dňa 28. 12. 2022.

Postup pri nakladaní s prebytočným majetkom štátu v správe povinnej osoby bol overený pri nasledovnom majetku:

Havarované vozidlo Škoda Fabia 1,4 EČV BA456 PN, bolo dňa 19. 07. 2021 rozhodnutím GR č. SSC 23823/2021/1120/1392 vyhlásené za prebytočný majetok štátu v hodnote použiteľných zvyškov vozidla 50,00 EUR. Havarované vozidlo bolo odovzdané spoločnosti Fe-Markt, spol. s r. o., Košice na likvidáciu (obj. č. 0-144/6342/2022 zo dňa 24. 03. 2022, Protokol o prevzatí starého vozidla na spracovanie spoločnosťou Fe-MARKT, spol. s r. o. zo dňa 17. 05. 2022, Faktúra č. 20220052 za prepravu a ekologické spracovanie vozidla Škoda Fabia 1,4 EČV BA456 PN zo dňa 17. 05. 2022).

V súvislosti s nakladaním s neupotrebitelným majetkom štátu v správe povinnej osoby bol overený postup povinnej osoby pri vyradovaní neupotrebitelného majetku štátu v správe povinnej osoby v roku 2022 v sume 4 603,42 EUR na základe vydaného Rozhodnutia štatutárneho zástupcu povinnej osoby o neupotrebitelnosti majetku štátu č. SSC/11162/2022/6240/34010 zo dňa 21. 09. 2022 a v sume 20 541,16 EUR na základe vydaného Rozhodnutia štatutárneho zástupcu povinnej osoby o neupotrebitelnosti majetku štátu č. SSC/28/2022/6240/36618 zo dňa 29. 09. 2022 (vážny domček, dynamická doska ľahká).

Povinná osoba postupovala v súlade s ustanovením § 8f, § 13 ods. 9 a § 13b ods. 1, 2 a 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu pri nakladaní s neupotrebitelným majetkom štátu v roku 2022.

Ochrana majetku štátu v správe povinnej osoby

Povinná osoba ako správca majetku štátu mala za účelom zabezpečenia ochrany majetku štátu uzatvorenú poistnú zmluvu č. 1110010251 pre poistenie majetku s firmou PREMIUM Insurance Company Limited dňa 04. 12. 2019, ktorej predmetom poistenia bol majetok SSC a to: budovy vrátane stavebných súčastí, súbor skiel, hnuťelný majetok prepravovaný na motorových vozidlách, súbor strojov a elektroniky. Ochrana priestorov budovy na Miletičovej 19, Bratislava a budovy IVSC v Banskej Bystrici bola zabezpečená kamerovým systémom a strážnou službou.

Povinná osoba mala v auditovanom období uzatvorenú Flotilovú poistnú zmluvu pre povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla č. 8080 zo dňa 04. 12. 2019 a Flotilovú poistnú zmluvu poistenie Moje auto KASKO č. 77100 zo dňa 04. 12. 2019, uzatvorené s Allianz Slovenskou poisťovňou, a. s. Bratislava.

Audítorská skupina vykonala v dňoch 02. 06. 2023 a 06. 06. 2023 fyzické overenie stavu a využívania majetku štátu. V rámci vykonania fyzického overenia stavu a využívania majetku štátu v správe povinnej osoby boli overené nebytové priestory na Miletičovej ulici 19 v Bratislave (LV č. 1158), nebytové priestory na Skuteckého 9 v Banskej Bystrici (LV č. 1338), rekreačné zariadenie „chata Tále“, Horná Lehota č. 528 (LV č. 424), vrátane príľahlých pozemkov, parkovacích miest. Taktiež bolo overené zabezpečenie udržiavania majetku v riadnom stave a užívanie majetku štátu na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním. Ďalej bolo overené využívanie a skutočný stav samostatných hnuťelných vecí a súborov hnuťelných vecí, ktorý bol nadobudnutý v roku 2022 (osobné motorové vozidlá EČV: BT761GB, BT230IC, BT394HR, BT456HG, BT482HE, BT166IP, BT167IP, BT619HO, BT900HU, BT766HV, víťacia súprava a 5 ks serverov). Audítorská skupina zistila, že overený majetok v správe povinnej osoby sa fyzicky nachádzal u povinnej osoby a bol zaradený do používania, slúžil na plnenie úloh, na ktoré bol určený s výnimkou administratívnej budovy na Miletičovej ulici 19 v Bratislave, z ktorej sa zamestnanci presťahovali do nových priestorov od 01. 06. 2023 do 04. 06. 2023, od 05. 06. 2023 vykonávali všetci zamestnanci v nových prenájatých priestoroch.

Dislokácia povinnej osoby do priestorov podnájmu

Audítorská skupina overila skutočnosti, ktoré predchádzali rozhodnutiu ako aj samotnému presťahovaniu sa povinnej osoby z budovy v správe povinnej osoby sídliacej na Miletičovej ul. 19 v Bratislave do podnájmu do priestorov administratívnej budovy na adrese AB Blumenau, Dúbravská cesta 3, Bratislava.

Generálne riaditeľstvo SSC a Investičná výstavba a správa ciest Bratislava v čase začiatku výkonu vládneho auditu 30. 03. 2023 sídlila v administratívnej budove na adrese Miletičova ulica 19, Bratislava, ktorej vlastníkom bol štát a povinná osoba ju mala v správe. Administratívna budova bola skolaudovaná dňa 07. 11. 1986.

V priebehu rokov 2005 až 2020 boli na budove zrealizované čiastočné rekonštrukčné práce v sume 825 052,97 EUR, pričom rozsiahlejšie stavebné úpravy, ani výrazná modernizácia priestorov neboli vykonané.

Povinná osoba žiadala o navýšenie rozpočtu na rekonštrukciu budovy na Miletičovej ulici 19 v Bratislave prostredníctvom listov č. SSC/6704/20175110/14396 (zo dňa 22. 05. 2017 – omylom je uvedený rok 2015) – „Návrh rozpočtu VS na roky 2018 – 2020 – predloženie“ a č. SSC/748/2019/5110/16534 – „Návrh rozpočtu VS na roky 2020 -2022 – predloženie“. Prílohou týchto listov bol Komentár k návrhu rozpočtu, v ktorom povinná osoba zdôvodňuje potrebu pridelenia finančných prostriedkov na rekonštrukciu budovy na Miletičovej ulici 19.

V liste č. 27956/2020/SFR/78590-M zo dňa 16. 11. 2020 minister dopravy a výstavby SR uviedol: „Na základe vyššie uvedeného Vám odporúčam začať proces rokovania o uzatvorení nájomnej zmluvy, predmetom ktorej bol prenájom administratívnych priestorov, ktoré budú z hľadiska podlahovej plochy, podmienok bezpečnosti a ochrany zdravia zamestnancov pre SSC vyhovujúce.“

V zmysle § 1 ods. 2 písm. c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní: „Tento zákon sa nevzťahuje na nadobúdanie existujúcich stavieb alebo nájom existujúcich stavieb a iných nehnuteľností alebo nadobúdanie práv k nim akýmkoľvek spôsobom financovania.“ Povinná osoba nebola povinná postupovať a ani nepostupovala pri obstarávaní nových administratívnych priestorov podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

S cieľom zdokumentovať stav budovy na Miletičovej ulici 19 v Bratislave si povinná osoba dala vypracovať Štúdiu, posúdenie porúch pre stavbu „Administratívna budova SSC“ – vypracovaný Dopravoprojektom, a. s., Bratislava, 08/2021; v závere ktorej boli uvedené tri alternatívy obnovy budovy:

+. Alternatíva - čiastočná rekonštrukcia, ktorá rieši odstránenie jednotlivých väd a nedostatkov, ako sú oprava poškodených povrchov, odstránenie väd kanalizačných rozvodov v suteréne, zabezpečenie dostatočného tlaku vo vodovode, oprava, resp. výmena poškodených svietidiel a pod., ktoré boli zistené pri vizuálnej obhliadke a je potrebné ich odstrániť pre zabezpečenie bezproblémovej prevádzky budovy.

II. Alternatíva - čiastočná rekonštrukcia objektu ktorá rieši okrem odstránenia viditeľných väd uvedených pri I. alternatíve aj doplnenie dátových sietí a komplexnú rekonštrukciu elektroinštalácie. Obnova v takomto rozsahu vyrieši niektoré problémy a požiadavky, ale z hľadiska prevádzky nezabráni neefektívnemu využívaniu zdrojov energie a neodstráni problémy súvisiace s nevyhovujúcim stavom obvodového plášťa.

III. Alternatíva - hĺbková obnova si vyžiada náročnú prípravu projektu a realizácie stavebných prác a nemalé finančné prostriedky ako aj dočasné presťahovanie pracovníkov SSC do náhradných priestorov, ale v konečnom dôsledku zlepšením energetickej hospodárnosti dôjde k zníženiu spotreby energie a teda aj prevádzkových nákladov a obnovené konštrukcie, tepelná a svetelná pohoda prinesú novú kvalitu vnútorného prostredia na ďalších 30 rokov, čo je odhadované obdobie, po uplynutí ktorého by malo opätovne prísť k obnove budovy“.

Povinná osoba dala vypracovať Znalecký posudok číslo 195/2021 zo dňa 26. 08. 2021 - vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty stavby budovy č. s. 1053 na p. č. 10568/34 obci Bratislava II miestna časť Ružinov, k. ú. Nivy, okres Bratislava; vypracovaný znalcom: Ing. Miroslavom Hricom, Slaská 210, 965 04 Žiar nad Hronom. Všeobecná hodnota budovy s príslušenstvom a pozemkom bola stanovená na 12 840 000,00 EUR. Ďalej si povinná osoba dala vypracovať Znalecký posudok číslo 230/2021 zo dňa 30. 10. 2021 - vo veci: stanovenia stavebno-technického stavu budovy č. s. 1053 na p. č. 10568/34 obci Bratislava II miestna časť Ružinov, k. ú. Nivy, okres Bratislava; vypracovaný znalcom: Ing. Miroslavom Hricom, Slaská 210, 965 04 Žiar nad Hronom.

Povinná osoba vyhotovila objednávku č. 0-783/1500/2021 zo dňa 23. 09. 2021 a zadala poradenskej spoločnosti Jones Lang LaSalle s. r. o. so sídlom Námestie Mateja Korvína 1, Bratislava (ďalej aj JLL Slovensko), kritériá a podmienky na nové administratívne priestory: výmera kancelárskych priestorov cca 4 300 m², výmera skladových priestorov cca 900 m², cca 120 parkovacích miest, dátum nájmu najneskôr od 01. 07. 2022, dĺžka nájmu 5 alebo 10 rokov, rok kolaudácie budovy najneskôr 2012. Dňa 08. 12. 2021 predložila spoločnosť JLL Slovensko „Záverečnú správu“. V záverečnej správe JLL Slovensko uviedol metodiku získania informácií, analýzu požiadaviek a výsledok prieskumu. Po zohľadnení všetkých informačných vstupov sa do „longlistu“ kvalifikovalo spolu 17 budov. Tieto budovy mali potenciál splniť požiadavky SSC v najväčšej miere. Ďalšia analýza všetkých kandidátov v „longliste“ poukázala na nedostatočné kapacity, nevhodné usporiadanie priestorov alebo iné technické prekážky, čo bolo dôvodom eliminácie 9 kandidátov. Zvyšným 8 kandidátom bol zaslaný formulár na predloženie ponúk a informácií. Na základe výstupov boli definovaní dvaja finalisti Westend Piazza a Lakeside Park 2. Ostatné budovy nedokázali uspokojiť väčšiu časť požiadaviek SSC, ktoré boli prezentované prenajímateľom. Prenajímatelia budov Westend Piazza a Lakeside Park 2 boli vyzvaní na potvrdenie možnosti realizácie usporiadania priestorov v zmysle požiadaviek SSC. Výber kandidáta sa uskutočnil na základe najnižšej ponúkutej cenovej ponuky. Výsledkom výberového konania boli kancelárske priestory v polyfunkčnom objekte Westend Piazza na adrese Dúbravská cesta 14, Karlova Ves v Bratislave (rok kolaudácie 2019, výmera kancelárskych priestorov 4 551,61 m², výmera skladových priestorov 229,35 m², 120 parkovacích miest v parkovacom dome, za mesačné nájomné vo výške 146 953,98 EUR, pričom cenová ponuka platila do 03/2022 a následne bola jej viazanosť predĺžená do 05/2022 (e-mailová komunikácia medzi JLL Slovensko a zamestnancom SSC).

SSC zaslala dňa 22. 11. 2021 na MD SR list č. SSC/8987/2021/0001/40769, v ktorom o. i. uviedla: „Po vyhodnotení vyššie uvedených alternatív sme dospeli k záveru, že optimálnym riešením sa javí uzatvorenie zmluvy, predmetom ktorej by bol nájom/prenájom/podnájom administratívnych priestorov, ktoré budú z hľadiska potrieb a podmienok bezpečnosti a ochrany zdravia zamestnancov SSC vyhovujúce“ a tiež uviedla „Zdvorilo si Vás dovoľujem požiadať o posúdenie vhodnosti navrhovaného riešenia.“

Generálna riaditeľka rozpočtu a financovania MDV SR zaslala vnútorný list č. 51784/2021/SRF/135796 zo dňa 06. 12. 2021 generálnemu riaditeľovi sekcie cestnej dopravy a pozemných komunikácií MDV SR a tiež generálnej riaditeľke sekcie výkonu akcionárskych a majetkových práv MDV SR, v ktorom ich požiadala o stanovisko k listu SSC č. SSC/8987/2021/0001/40769 zo dňa 22. 11. 2021, týkajúceho sa možnosti dislokácie SSC.

Generálny riaditeľ sekcie cestnej dopravy a pozemných komunikácií MDV SR dňa 09. 12. 2021 zaslal generálnej riaditeľke rozpočtu a financovania MDV SR vnútorný list č. 45355/2021/SCDPK/137762, v ktorom uvádza: „Na základe vašej žiadosti zaslanej listom č. 51784/2021/SRF/135796 zo dňa 06. 12. 2021 Vám oznamujeme, že z hľadiska svojej vecnej pôsobnosti si sekcia cestnej dopravy a pozemných komunikácií k žiadosti SSC o zabezpečení prenájmu kancelárskych priestorov v rámci Westend Piazza neuplatňuje žiadne pripomienky. Nezodpovedanou otázkou však ostáva zabezpečenie úhrad mesačného nájomného a taktiež v materiáli predloženom zo strany SSC absentovala informácia, akým spôsobom bude naložené s budovou a pozemkami, ktoré má SSC vo svojom vlastníctve na Mileticovej ulici 19 v Bratislave, t. j., či dôjde k odpredaju budovy a príslušných pozemkov alebo bude budova daná do prenájmu.“

Vo vnútornom liste č. 48592/2021/SWAP/123850 zo dňa 13. 12. 2021 generálna riaditeľka sekcie výkonu akcionárskych a majetkových práv MDV SR uviedla: „...súhlasíme s tým, aby SSC zabezpečila vhodné administratívne priestory pre svoju činnosť za dodržania hospodárneho a efektívneho nakladania s majetkom štátu v súlade s právnymi predpismi Slovenskej republiky.“ List bol adresovaný pre generálnu riaditeľku sekcie rozpočtu a financovania MDV SR.

V liste č. SSC/9900/2022/0001/4172 zo dňa 10. 02. 2022, ktorým GR SSC zaslal doplňujúce doklady k riešeniu priestorovej situácie SSC uviedol: „...v nadväznosti na náš list zo dňa 22. 11. 2021 a následného osobného stretnutia GR SSC s GR sekcie a financovania MDV SR zo dňa 25. 01. 2022 vo veci riešenia nevyhovujúcej priestorovej situácie vybraných pracovísk SSC v Bratislave si Vám touto cestou dovoľujem predložiť vyžiadané doplňujúce podklady, ktorými preukazujeme nevyhnutnosť riešenia priestorovej situácie“ a tiež „zdvorilo si vás dovoľujem požiadať o posúdenie vhodnosti navrhovaného riešenia“.

V Zázname z 20. Porady vedenia ministerstva, ktorá sa konala dňa 06. 06. 2022, bolo uvedené, že desiatym bodom programu bude Informácia o alternatívach riešenia priestorovej situácie ústredia Slovenskej správy ciest v objekte na Miletičovej ulici č. 19 v Bratislave. V desiatom bode bolo uvedené nasledovné: „K bodu č. 10 – Informácia o alternatívach riešenia priestorovej situácie ústredia Slovenskej správy ciest v objekte na Miletičovej ulici č. 19 v Bratislave, Z Á V E R č. 10, a/ berie na vedomie predložený materiál, b/ ukladá informovať generálneho riaditeľa Slovenskej správy ciest o stanovisku Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky.“

Generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania MDV SR na 20. Porade vedenia ministerstva predložila Dokument č. 10702/2022/SFR/00662 z júna 2022 s názvom: „Informácia o alternatívach riešenia priestorovej situácie ústredia SSC v objekte na Miletičovej ulici č. 19 v Bratislave“, ktorý obsahoval: predkladací list, návrh záverov z rokovania, predkladaciu správu, vlastný materiál a prílohy.

Generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania MDV SR zaslala listom č. 10702/2022/SFR/62588 zo dňa 13. 06. 2022 „Informáciu o stanovisku k riešeniu priestorovej situácie SSC“, v ktorom uviedla: „...Vzhľadom na nevyhovujúci technický stav budovy na Miletičovej ul. 19 v Bratislave, v ktorom sídli generálne riaditeľstvo SSC a vzhľadom na pridelenú výšku finančných prostriedkov kapitoly MDV SR ako najvhodnejšie riešenie sa javí dislokácia SSC do nových priestorov a to formou nájmu/prenájmu a následného naloženia s trvale prebytočnou nehnuteľnosťou – budovou na Miletičovej ulici 19 v Bratislave v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.“

Povinná osoba v liste č. SSC/11156/2022/1500/22244 zo dňa 20. 06. 2022 uvádza: „SSC v predmetnej veci riešenia priestorovej situácie kancelárskych priestorov predložila MDV SR nasledovné informácie:

Znalecký posudok č. 195/2021 o stanovení všeobecnej hodnoty stavby budovy č. s. 1053 na p. č. 10568/34 s príslušenstvom a pozemku CKN 10568/8, 10568/35 obci Bratislava II miestna časť Ružinov, k. ú. Nivy, okres Bratislava;

Znalecký posudok č. 230/2021 o stanovení stavebno-technického stavu budovy č. s. 1053 na p. č. 10568/34 obci Bratislava II miestna časť Ružinov, k. ú. Nivy, okres Bratislava;

Štúdiu, posúdenie porúch pre stavbu „Administratívna budova SSC“;

výsledok Štúdie administratívnych priestorov pre účely SSC v Bratislave so zameraním na kvalitatívne a finančné zhodnotenie administratívnych budov, ktoré umožňujú efektívne presídlenie sídla SSC v Bratislave do nových priestorov realizovanej prostredníctvom poradenskej spoločnosti JLL Slovensko (Jones Lang LaSalle s.r.o. - 08. 12. 2021).“

Ďalej SSC v tomto liste uviedla: „Výsledok výberového konania predstavujú kancelárske priestory v polyfunkčnom objekte Westend Plazza na adrese Dúbravská cesta 14, Karlova Ves v Bratislave. Zároveň SSC žiada MDV SR o udelenie súhlasu s podpisom nájomnej zmluvy v zmysle doteraz predložených dokumentov.“

V liste je uvedená tabuľka s výškou mesačného nájomného 146 953,98 EUR.

MDV SR (Sekcia rozpočtu a financovania) v liste č. 10702/2022/SRF/68199 zo dňa 27. 06. 2022, (doručený na SSC dňa 07. 07. 2022); Vec: Stanoviskok žiadosti SSC zaslanej listom č. SSC/11156/2022/1500/22244, okrem iného uviedlo: „Podľa organizačného poriadku MDV SR nemá sekcia rozpočtu a financovania vo svojej kompetencii udeľovať súhlas /nesúhlas s podpisom nájomnej zmluvy. V priamej riadiacej pôsobnosti generálneho tajomníka služobného úradu (GTSÚ) je sekcia výkonu akcionárskych a majetkových práv, ktorá podľa organizačného poriadku MDV SR zabezpečuje výkon práv a povinností zriaďovateľa – ministerstva v rozpočtových organizáciách, príspevkových organizáciách a iných subjektoch patriacich do pôsobnosti ministerstva a zastupuje jeho záujmy. Na základe uvedeného bolo povinnej osobe odporučené obrátiť sa s požiadavkou povinnej osoby na GTSÚ.“.

MDV SR – kancelária GTSÚ dňa 10. 08. 2022 požiadala mailom povinnú osobu o opätovné zopakovanie prieskumu trhu, predmetom ktorého bude zabezpečenie výberu najvhodnejšej ponuky na prenájom nebytových (administratívnych) priestorov spolu s príslušenstvom pre potreby povinnej osoby. Ako dôvod zopakovania prieskumu trhu bolo uvedené: „O zopakovanie prieskumu trhu bolo požiadané z dôvodu časového odstuhu od realizácie posledného prieskumu a možných zmien na realitnom trhu“.

Povinná osoba zrealizovala prieskum trhu na zákazku „Zabezpečenie služby realitného makléra“. Víťazným uchádzačom, ktorý ponúkol najnižšiu cenu bola spoločnosť Colliers International, spol. s r. o., Bratislava. Dňa 26. 09. 2022 bola povinnou osobou vypracovaná „Súhrnná zápisnica k zákazke s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní“. Prieskum trhu spoločnosť Colliers International, spol. s r. o., Bratislava vykonala na základe objednávky č.: O – 803/1510/2022 zo dňa 29. 09. 2022 „Poskytnutie kompletných a súvisiacich realitných služieb na vyhľadanie nehnuteľnosti (administratívnej budovy) na prenájom v zmysle požiadaviek SSC“ (zmluvná cena spolu vrátane DPH: 5 400,00 EUR).

Povinná osoba na základe verejného obstarávania oslovila poradenskú spoločnosť Colliers International, spol. s r. o., Suché mýto 1, 811 03 Bratislava, a zadala jej požiadavku na zrealizovanie nového prieskumu trhu administratívnych priestorov pre účely SSC v Bratislave, v ktorej boli stanovené nasledovné kritériá na administratívne priestory - výmera kancelárskych priestorov cca 4 200 m², výmera skladových priestorov cca 300 m², výmera priestorov na archív 250m, cca 120 parkovacích miest, možnosť presťahovania sa čo najskôr, dĺžka nájmu 5 alebo 10 rokov, kolaudácia budovy alebo posledná kompletná rekonštrukcia nesmie byť viac ako 4 roky dozadu (2018). Budova musí byť v čase predkladania ponuky skolaudovaná.

Spoločnosť Colliers International, spol. s r. o., Suché mýto 1, 811 03 Bratislava, ako poradca SSC, oslovil dňa 17. 10. 2022 v 1. kole spektrum prenajímateľov, konkrétne IAD Investemnts, JTRE, ALTO RealEstate, Wood and Comapny, CORWIN, Property Advisors, KRON REAL, CPI Property Group, RIEKER, Tatra Asset Management, YIT. Na základe vyhodnotenia prihlásených uchádzačov v prvom kole, najmä časového hľadiska, vhodnosti budovy a lokality, umiestnenia a celistvosti priestorov v rámci budovy, kvality a veku budovy a technológií, sa SSC rozhodla do druhého kola posunúť 4 subjekty: Apollo BCII, AB Blumenau, Lakeside Park 01 a Business Garden Štefánikova. V druhom kole mali záujemcovia po naštudovaní požiadaviek SSC ponúknuť finálnu cenu nájomného po zapracovaní všetkých požiadaviek SSC na dispozičné a technické riešenie predmetných budúcich priestorov. Do uzávierky, ktorá bola 11. 11. 2022 do 17,00 h obdržali odpovede od: Lakeside Park 01 a AB Blumenau. Výsledkom výberového konania boli kancelárske priestory v objekte AB Blumenau, Dúbravská cesta priestorov 591,40 m, 120 parkovacích miest v parkovacom dome, za mesačné nájomné vo výške 153 954,47 EUR, Kolaudačné rozhodnutie č. KV/SÚ/1781/2020/15559/DH zo dňa 30. 09. 2020. Záverečná správa od Colliers International, spol. s r. o. bola vypracovaná dňa 01. 12. 2022.

SSC v liste č. SSC/9900/2022/0001/44710 zo dňa 07. 12. 2022, doručeným riaditeľke kancelárie generálneho tajomníka služobného úradu na MDV SR dňa 07. 12. 2022, o. i. uviedla: „Najvýhodnejšia ponuka v rámci porovnania dostupných ponúkaných možností, parametrov s dôrazom na efektívnosť a hospodárnosť predstavuje administratívna budova AB Blumenau na adrese Dúbravská cesta 1801/3, v Bratislave. Zároveň SSC žiada MDV SR o udelenie súhlasu s podpisom nájomnej zmluvy v zmysle doteraz predložených dokumentov.“

Vo vnútornom liste č. 30530/2022/GTSÚ/125931 zo dňa 08. 12. 2022 generálny tajomník služobného úradu MDV SR oznámil generálnemu riaditeľovi SSC: „...berie na vedomie Vami identifikovanú potrebu riešenia priestorovej situácie SSC. Porada vedenia ministerstva zobrala na vedomie Vami predloženú dokumentáciu.“ a uviedol: „...A zároveň Vám dávame do pozornosti, že podpis nájomnej zmluvy je plne v kompetencii štatutára rozpočtovej organizácie.“

SSC Bratislava, Miletičova 19, 826 19 Bratislava (podnájomca) uzatvorila dňa 12. 12. 2022 Zmluvu o podnájme nebytových priestorov (ďalej aj zmluva o podnájme“) podľa ustanovení zákona číslo 116/1993 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 17. 12. 2022 so spoločnosťou REAL & PROPERTY ADVISOR s. r. o., Dunajská 4, 811 08 Bratislava, IČO: 44 447 329 (nájomca).

Predmet podnájmu bol rozdelený na predmet podnájmu A, ktorý tvoria:

- kancelárske priestory o celkovej výmere 999,5 m²
- skladové priestory o celkovej výmere 460,74 m²
- archívne priestory o celkovej výmere 130,66 m²
- parkovacie miesta o počte 60
- obslužné priestory o celkovej výmere 117,65 m²
- priestor pre osadenie záložného zdroja (diesel agregát)

a predmet podnájmu B, ktorý tvoria:
kancelárske priestory o celkovej výmere 5007 m²
parkovacie miesta o počte 60
nábytok a zariadenie priestorov.

Podľa zmluvy o podnájme sa povinná osoba zaviazala platiť nájomcovi za užívanie predmetu podnájmu nájomné, spočívajúce z pevnej zložky nájomného a pohyblivej zložky nájomného. Celková mesačná suma pevnej zložky nájomného za predmet podnájmu A bola vo výške 25 528,81 EUR (kvartálne vo výške 76 586,43 EUR) a celková mesačná suma pevnej zložky nájomného za predmet podnájmu B bola vo výške 92 426,70 EUR (kvartálne vo výške 277 280,10 EUR). Náklady na prevádzkové náklady a služby boli určené pevnou sumou nasledovne: mesačná zálohová platba za predmet podnájmu A vo výške 6 502,69 EUR (kvartálne vo výške 19 508,07 EUR) a mesačná zálohová platba za predmet podnájmu B vo výške 22 531,50 EUR (kvartálne vo výške 67 594,50 EUR).

Zmluvné strany sa v zmluve dohodli, že povinná osoba ako podnájomca zloží na účet nájomcu finančnú zábezpeku (kauciu) vo výške trojnásobku mesačného nájomného t. j. 353 866,53 EUR. Povinná osoba predložila auditorskej skupine výpisy zo ŠP z výdavkového účtu č. SK44 8180 0000 0070 0013 5433, ktorými bola vykonaná úhrada finančnej zábezpeky (kaucie) vo výške 3 x 117 955,51 EUR na účet nájomcu – spoločnosti REAL & PROPERTY ADVISOR s. r. o., Dunajská 4, 811 08 Bratislava, IČO: 44 447 329. (výpis zo ŠP č. 11 zo dňa 19. 01. 2023, výpis zo ŠP č. 26 zo dňa 09. 02. 2023, výpis zo ŠP č. 41 zo dňa 02. 03. 2023).

Sťahovanie prebiehalo v 2 etapách (prevzatie priestorov predmetu podnájmu A dňa 16. 01. 2023 a predmetu podnájmu B dňa 01. 06. 2023), ako je uvedené v Zmluve o podnájme.

V čase od 16. 01. 2023 do 20. 01. 2023 sa presťahovala časť zamestnancov IVSC BA (dokumenty, drobný nábytok, stoličky) na 2. poschodie administratívnej budovy AB Blumenau. Sťahovanie bolo zabezpečené prostredníctvom vlastných zamestnancov. V čase od 01. 06. 2023 do 03. 06. 2023 sa presťahovali ostatní zamestnanci s dokumentami, nábytkom, zariadeniami, elektrospotrebičmi a pod. Od 05. 06. 2023 pôsobili všetci zamestnanci SSC v nových prenajatých priestoroch v budove AB Blumenau na Dúbravskej ceste 1152/3 v Bratislave. Sťahovanie bolo zabezpečené externými dodávateľmi vo výške 69 912,00 EUR (predmetom sťahovania bolo presťahovanie internetovej linky, plotra, HW vybavenia, kancelárskych priestorov).

Po ukončení platnosti Zmluvy o výpožičke nebytových priestorov (dve poschodia administratívnej budovy na Miletičovej 19 v Bratislave), ktoré využíval Ustav pamäti národa, sa administratívna budova na Miletičovej ulici 19 stane nevyužívanou od 01. 11. 2023.

Vládnym auditom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 4. NEDOSTATKY
A NAVRHOVANE ODPORÚČANIA, pod poradovými číslami 1, 7, 10 a 11.

Správa a konsolidácia pohľadávok štátu

Povinná osoba spravovala v auditovanom období pohľadávky štátu, ktoré vznikli z nedaňových rozpočtových príjmov na základe vystavených odberateľských faktúr predmetom, ktorých bolo poistné plnenie, vzniknuté z poistných udalostí, spôsobených fyzickými osobami pri dopravných nehodách na majetku povinnej osoby (zvodidlá, zvislé dopravné značenia a pod.).

Vládnym auditom bolo na dokladoch súvisiacich s pohľadávkami štátu v správe povinnej osoby za auditované obdobie overené a hodnotené dodržiavanie zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu pri:

- vzniku a evidencii pohľadávok štátu v správe povinnej osoby,
- nakladaní s pohľadávkami štátu v správe povinnej osoby,
- uplatňovaní a vymáhaní pohľadávok štátu v správe povinnej osoby,
- konsolidácii pohľadávok štátu v správe povinnej osoby,
- evidencii splatných pohľadávok štátu v správe povinnej osoby v Centrálnom registri splatných pohľadávok štátu.

Povinná osoba mala upravený systém nakladania, evidencie, vymáhania a konsolidácie pohľadávok štátu upravený v Smernici o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC – príkaz generálneho riaditeľa č. 5/2018, účinná od 01. 12. 2018. Evidenciu pohľadávok štátu bol povinný zabezpečiť „správca evidencie pohľadávok“, ktorým bolo Oddelenie finančného a mzdového účtovníctva a oddelenie financovania (v prípade generálneho riaditeľstva) a oddelenia ekonomiky na jednotlivých IVSC (Bratislava, Žilina, Banská Bystrica a Košice). Vymáhanie a uplatňovanie splatných pohľadávok štátu v správe povinnej osoby bol povinný zabezpečiť „správca vymáhania pohľadávok“, ktorým boli v podmienkach povinnej osoby Právne oddelenie na generálnom riaditeľstve a právne referáty na jednotlivých IVSC (Bratislava, Žilina, Banská Bystrica a Košice). Audítorská skupina overila súlad jednotlivých ustanovení Smernice o pohľadávkach štátu pri nakladaní, evidencii, vymáhaní pohľadávok štátu, zamerala sa na obeh dokladov súvisiacich s nakladaním pohľadávok a plnením lehôt zadefinovaných v Smernici o pohľadávkach štátu. Audítorská skupina zistila, že systém nakladania, evidencie a vymáhania pohľadávok je nastavený dostatočne, ale funguje iba čiastočne, nie je dostatočne nastavený systém kontroly dodržiavania vnútorných predpisov zo strany zodpovedných zamestnancov.

Overením vybranej vzorky splatných pohľadávok štátu, ktoré vznikli k 31. 12. 2022 bolo zistené, že „správca evidencie pohľadávok“ nezasielal výzvy na úhradu splatných pohľadávok štátu, v prípade neuhradenia pohľadávky, v niektorých prípadoch postúpil pohľadávky štátu „správcovi vymáhania pohľadávok“. „Správca vymáhania pohľadávok“ postúpil pohľadávky štátu na exekúciu. V auditovanom období povinná osoba nepožiadala poverenú osobu o uzavretie zmluvy o vymáhaní pohľadávky štátu.

V súvislosti s overením a hodnotením evidencie pohľadávok štátu v správe povinnej osoby bolo overené vedenie osobitnej evidencie splatných pohľadávok štátu vykazovaných na účte 316 - Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v Súvahe a v hlavnej knihe k 31. 12. 2022 na vzorke pohľadávok štátu v počte 34 vo výške 235 616,09 EUR k 31. 12. 2022 v rozsahu a s náležitosťami v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 písm. b) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

Na vzorke 34 pohľadávok štátu vo výške 235 616,09 EUR bol overený a hodnotený postup povinnej osoby pri nakladaní, uplatňovaní a vymáhaní pohľadávok štátu v správe povinnej osoby. Ďalej bolo overená a hodnotená povinnosť konsolidovať pohľadávky štátu v zmysle ustanovení § 14 - § 16 a § 22 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a povinnosť povinnej osoby zverejňovať údaje o pohľadávkach štátu v správe povinnej osoby v Centrálnom registri splatných pohľadávok štátu k 03. 05. 2023.

Vládnym auditom bolo ďalej overené a hodnotené dodržiavanie povinností povinnej osoby v zmysle ustanovenia § 7 Dohoda o splátkach a § 11 Dohoda o urovnaní zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu k 6 splatným pohľadávkam vo výške 46 998,82 EUR.

V auditovanom období povinná osoba nerozhodla o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu v zmysle ustanovenia § 9 Rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

Vládnym auditom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 4. NEDOSTATKY
A NAVRHOVANE ODPORÚČANIA, pod poradovými číslami 2, 3, 4 a 5.

3.2.1.3 Vykonávanie základnej finančnej kontroly a vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu v súvislosti so správou majetku štátu, správou pohľadávok štátu a realizovanými verejnými obstaraniami

Povinná osoba mala vykonávanie základnej finančnej kontroly v auditovanom období upravené v internej smernici SSC č. 12/2022 o obehu účtovných a iných dokladov organizácie zo dňa 04. 04. 2022 v čl. 2 bod 5.

Audítorská skupina overila súlad jednotlivých ustanovení uvedených v smernici s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite pri finančných operáciách a iných úkonoch majetkovej povahy súvisiacimi so správou majetku štátu, správou pohľadávok štátu a realizovanými verejnými obstaraniami.

Vládnym auditom bola overená zodpovednosť osôb, ktoré vykonávali základnú finančnú kontrolu, dodržiavanie princípu štyroch očí, posudzovanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti vykonávaných

finančných operácií, ako aj správnosť vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Audítorská skupina overila vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 6 ods. 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na Metodické usmernenie MF SR č. MF/008005-2019-1411 k finančnej kontrole a od 22. 09. 2022 v nadväznosti na Metodické usmernenie MF SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole finančných operácií alebo ich častí súvisiacich so správou majetku štátu a pohľadávok štátu povinnou osobou v auditovanom období: pri obstaraní majetku štátu, pri zaradení majetku štátu, pri nakladaní s dočasne prebytočným a prebytočným majetkom štátu, pri prenájme nehnuteľného majetku štátu, pri vyradení neupotrebiteľného majetku štátu (drobný krátkodobý hmotný majetok štátu), ochrane majetku štátu (poistenie služobných motorových vozidiel, poistenie budov), pri dohodách o splátkach dlhu, pri dohodách o urovnaní, pri príjme finančných prostriedkov zo splátok pohľadávok štátu na základe splátkového kalendára na príjmový účet, pri príjme na základe nájomných a kúpnych zmlúv, pri vystavení odberateľských faktúr, pred začatím procesu verejného obstarávania, pred uzatvorením zmlúv, zadaním objednávok a úhrade faktúr.

Vládnym auditom bol zistený nedostatok, ktorý je uvedený v časti 4. NEDOSTATKY
A NAVRHOVANE ODPORÚČANIA, pod poradovým číslom 8.

3.2.2 Overenie a hodnotenie ďalších skutočností, ak tak ustanovuje osobitný predpis

3.2.2.1 Overenie a hodnotenie dodržiavania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Povinná osoba je účtovnou jednotkou, ktorá v auditovanom období účtovala v sústave podvojného účtovníctva v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Postup vedenia účtovníctva v auditovanom období mala povinná osoba upravený v Smernici SSC č. 15/2016 o obehu účtovných a iných dokladov organizácie zo dňa 21. 12. 2016 v znení Dodatkov č. 1 až 4, Smernici SSC č. 12/2022 o obehu účtovných a iných dokladov organizácie zo dňa 04. 04. 2022.

V súvislosti s overením majetku audítorská skupina overila správnosť zatriedenia výdavkov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 o rozpočtovej klasifikácii, Metodickým usmernením MF SR k Opatreniu MF SR č. MF/010175/2004-42 a zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a správnosť účtovných zápisov obstaraného dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku a jeho zaradenia do používania v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na ustanovenia § 3 ods. 6 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Na základe predloženej dokumentácie k pohľadávkam štátu, audítorská skupina overila správnosť a úplnosť účtovníctva, tvorbu opravných položiek k splatným pohľadávkam štátu k 31. 12. 2022, ktorých splatnosť bola viac ako jeden rok.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

3.2.2.2. Overenie a hodnotenie dodržiavania § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Povinná osoba bola v auditovanom období povinnou osobou sprístupňovať informácie v zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Postup zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv v zmysle ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám mala povinná osoba v auditovanom období upravený v Smernici o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach SSC - PRG č. 4/2016 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 28. 05. 2020

Audítorská skupina overila zverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv týkajúcich sa správy majetku štátu a správy a konsolidácie pohľadávok, poisťných zmlúv a uzatvorených zmlúv v zmysle ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z. o zverejňovaní zmlúv v CRZ, ako aj zverejnenie údajov na webovom sídle povinnej osoby o vyhotovených objednávkach a faktúrach v zmysle ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám súvisiacich s overovaným obstaraným majetkom štátu platných v auditovanom období.

Vládnym auditom bol zistený nedostatok, ktorý je uvedený v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANE ODPORÚČANIA, pod poradovým číslom 9 a boli navrhnuté návrhy na zlepšenie č. 1 a 2 ktoré sú uvedené v časti 5.3. Další postup a doplňujúce informácie.

4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Tabuľka č. 2

Poradové číslo nedostatku: 1

Doklady:

Rozpočtové opatrenie č. 18/2022 a č. 19/2022,

Bankový výpis zo štátnej pokladne č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,

Dodatok č. 1 ku Kontraktu zo dňa 30. 05. 2022,

Faktúry číslo: 2250101487 zo dňa 23. 11. 2022, 2250101583 zo dňa 08. 12. 2022, 2250101492 zo dňa 23. 11. 2022, 2250101486 zo dňa 23. 11. 2022, 2250101588 zo dňa 08. 12. 2022, 2250101585 zo dňa 08. 12. 2022, 2250101605 zo dňa 13. 12. 2022, 2250101607 zo dňa 13. 12. 2022, 2250101493 zo dňa 23. 11. 2022, 2250101489 zo dňa 23. 11. 2022, 2250101490 zo dňa 23. 11. 2022, 2250101587 zo dňa 08. 12. 2022, 2250101608 zo dňa 13. 12. 2022, 2250101584 zo dňa 08. 12. 2022, 2250101305 zo dňa 13. 10. 2022, 2250101306 zo dňa 13. 10. 2022,

Kúpna zmluva č. 71/1520/2022 zo dňa 10. 03. 2022, Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022,

Žiadanky na prepravu: č. 11/60/2022 zo dňa 05. 12. 2022, č. 14/92/2022 zo dňa 14. 12. 2022, č. 66/12/2022 zo dňa 19. 12. 2022, č. 51/12/2022 zo dňa 05. 12. 2022, č. 19/12/2022 zo dňa 03. 11. 2022, č. 50/12/2022 zo dňa 05. 12. 2022, č. 9/12/2022 zo dňa 22. 11. 2022, č. 1289/3 zo dňa 19. 12. 2022, č. 1273/3 zo dňa 15. 12. 2022, č. 52/12/2022 zo dňa 05. 12. 2022, č. 44/12/2022 zo dňa 05. 12. 2022, č. 1818/2022 zo dňa 01. 12. 2022, č. 1816/2022 zo dňa 01. 12. 2022, č. 1826/2022 zo dňa 02. 12. 2022, č. 1827/2022 zo dňa 02. 12. 2022, č. 38/12 zo dňa 05. 12. 2022, č. 39/12 zo dňa 05. 12. 2022, č. 1280/D zo dňa 16. 12. 2022, č. 1272/D zo dňa 15. 12. 2022, č. 1295/J zo dňa 21. 12. 2022, č. 1271/J zo dňa 15. 12. 2022, č. 1299/D zo dňa 14. 12. 2022, č. 1233/4 zo dňa 20. 12. 2022, č. 67/12/2022 zo dňa 28. 12. 2022, č. 56/12/2022 zo dňa 12. 12. 2022, 14/68/2022 zo dňa 08. 12. 2022, č. 14/69/2022 zo dňa 08. 12. 2022, č. 1270/J zo dňa 15. 12. 2022, č. 1291/J zo dňa 19. 12. 2022,

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 03. 11. 2023.

Použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR SR nad rámec oprávnenia na výdavky na obstaranie osobných automobilov nad rámec limitu výdavkov ustanoveného Nariadením vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov

V zmysle ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

- § 19 ods. 6, „Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...“

- § 26 ods. 11, časová verzia predpisu účinná od 02. 08. 2021 do 31.12. 2022: „Štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie môžu obstaráť osobný automobil určený výlučne na prepravu osôb najviac do limitu výdavkov ustanoveného nariadením vlády, pričom nariadenie vlády ustanoví okruh osôb, na ktorých prepravu sa obstaráva osobný automobil do ustanoveného limitu výdavkov. Limit výdavkov sa vzťahuje na obstaranie osobného automobilu vrátane jeho technického zhodnotenia v príslušnom rozpočtovom roku. Ak štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie obstarávajú osobný automobil podľa prvej vety, ktorý je zároveň ekologickým vozidlom podľa osobitného predpisu, limit výdavkov ustanovený nariadením vlády je vyšší o 50 percent.“

V zmysle ustanovenia § 1 Nariadenia vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov: „Limity výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými organizáciami a

štátnymi príspevkovými organizáciami, ktoré sú určené výlučne na prepravu osôb, a okruh osôb, na ktoré sa tieto limity vzťahujú, sú ustanovené v prílohe.“

V zmysle bodu 5. Prílohy Nariadenia vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov bol stanovený limit výdavkov na obstaranie osobných automobilov určených na prepravu ostatných zamestnancov štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií 12 000,00 EUR bez DPH (14 400,00 EUR s DPH).

MDV SR Dodatkom č. 1 zo dňa 30.05.2022 ku Kontraktu doplnilo Čl. II ods. 3 písmeno I) Kontraktu, v ktorom uviedlo že finančné prostriedky poskytnuté ako refundácia z predchádzajúcich období z OPII vo výške 1 054 438,81 EUR (zdroj 131J, 131K, 131L) môže SSC použiť o. i. na financovanie služobných motorových vozidiel strednej nižšej triedy na prvku 0530101 Správa a prevádzka SSC. Rozpočtovými opatreniami č. 18/20022 a č. 19/2022 boli presunuté prostriedky refundované z programu OPII do rozpočtu SSC.

Vládnym auditom bolo zistené, že povinná osoba použila v auditovanom období prostriedky ŠR SR poskytnuté ako refundácie z predchádzajúcich období na úhradu výdavkov z účtu č. SK06 8180 0000 0070 0018 3259 (výdavkový účet pre prostriedky ES a spolufinancovania zo ŠR SSC BA), na obstaranie osobných automobilov:

Škoda SCALA Ambition 1,5 TSI BT468HE — faktúra č. 2250101487 (inv. č. 6100:644422) zo dňa 23. 11. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT048HE — faktúra č. 2250101583 (inv. č. 6300:629100940) zo dňa 08. 12. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BTO68HE — faktúra č. 2250101492 (inv. č. 6200:1598) zo dňa 23. 11. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT075HE — faktúra č. 250101486 (inv. č. 6200:1599) zo dňa 23. 11. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT230IC — faktúra č. 2250101588 (inv. č. 0236446-638) zo dňa 08. 12. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT403HR — faktúra č. 2250101585 (inv. č. 6300:629100941) zo dňa 08. 12. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT412HR — faktúra č. 2250101605 (inv. č. 6300:629100942) zo dňa 13. 12. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT414HR — faktúra č. 2250101607 (inv. č. 6300:629100943) zo dňa 13. 12. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT463HE — faktúra č. 2250101493 (inv. č. 6200:1600) zo dňa 23. 11. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT464HE — faktúra č. 2250101489 (inv. č. 6200:1601) zo dňa 23. 11. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT477HE — faktúra č. 2250101490 (inv. č. 6400:6402209) zo dňa 23. 11. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
Škoda Scala BT482HE — faktúra č. 2250101587 (inv. č. 0236446-637) zo dňa 08. 12. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,

Škoda Scala BT845HK — faktúra č. 2250101608 (inv. č. 6300:629100944) zo dňa 13. 12. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
 Škoda Scala BT396HR — faktúra č. 2250101584 (inv. č. 6400:6402208) zo dňa 08. 12. 2022 vo výške 17 783,45 EUR s DPH (14 819,54 EUR bez DPH, 2 963,91 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 70/1520/2022 zo 10. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
 Škoda Superb BT166IP — faktúra č. 2250101305 (inv. č. 1002230005) zo dňa 13. 10. 2022 vo výške 38 045,00 EUR s DPH (31 704,17 EUR bez DPH, 6 340,83 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022,
 Škoda Superb BT167IP — faktúra č. 2250101306 (inv. č. 1002230006) zo dňa 13. 10. 2022 vo výške 38 045,00 EUR s DPH (31 704,17 EUR bez DPH, 6 340,83 EUR DPH), Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 zo dňa 08. 03. 2022, výpis zo ŠP č. 90 zo dňa 22. 12. 2022.

Na základe predloženého vyjadrenia povinnej osoby zo dňa 03. 11. 2023 a žiadaniek k služobným motorovým vozidlám uvedených v Tabuľke č. 3 auditorská skupina zistila, že obstarané služobné motorové vozidlá spĺňali definíciu osobného automobilu v zmysle ustanovenia § 2 písm. a) Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 384/2004 Z. z. z 2. júna 2004 o dostupnosti spotrebiteľských informácií o spotrebe paliva a o emisiách CO₂ pri predaji a leasingu nových osobných automobilov a boli určené na prepravu ostatných zamestnancov SSC.

Auditorská skupina porovnala výšku obstarávacej ceny s limitom uvedeným v Nariadení vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov (viď Tabuľka č. 3).

Tabuľka č. 3

P.č.	Osobný automobil	Obstarávacia cena		DPH v EUR (b)	Limit výdavkov na obstaranie osobných automobilov v EUR bez DPH (c)	Limit v EUR (d)	Rozdiel v EUR (a) - (c)	Rozdiel v EUR (b) (d)
		v EUR s DPH	v EUR bez DPH (a)					
1	Škoda Scala BT 468 HE	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
2	Škoda Scala BT 048 HE	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
3	Škoda Scala BT 068 HE	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
4	Škoda Scala BT 075 HE	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
5	Škoda Scala BT 230 IQ	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
6	Škoda Scala BT 403 HR	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
7	Škoda Scala BT 412 HR	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
8	Škoda Scala BT 414 HR	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
9	Škoda Scala BT 463 HE	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
10	Škoda Scala BT 464 HE	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
11	Škoda Scala BT 477 HE	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
12	Škoda Scala BT 482 HE	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
13	Škoda Scala BT 845 HK	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
14	Škoda Scala BT 396 HR	783,45	14 819,54	2 963,91	12 000,00	2 400,00	2 819,54	563,91
15	Škoda Superb BT 166 3B	045,00	31 704,17	6 340,83	18 000,00	3 600,00	13 704,17	740,83
16	Škoda Superb BT 167 3B	045,00	31 704,17	6 340,83	18 000,00	3 600,00	13 704,17	740,83
Spolu							66 881,90	13 376,40
Prekročenie limitu výdavkov spolu								80 258,30

Z vyššie uvedeného vyplýva, že povinná osoba pri obstaraní služobných vozidiel určených na prepravu ostatných zamestnancov SSC prekročila limit výdavkov 12 000,00 EUR bez DPH, a limit výdavkov na ekologické vozidlá zvýšený o 50 percent 18 000,00 EUR bez DPH ustanovených v Nariadení vlády č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov v celkovej výške 80 258,30 EUR s DPH.

Povinná osoba mala pri obstarávaní vyššie uvedených služobných vozidiel určených na prepravu ostatných zamestnancov SSC dodržať limit výdavkov 12 000,00 EUR bez DPH a limit výdavkov na ekologické vozidlá zvýšený o 50 percent 18 000,00 EUR bez DPH na obstaranie osobných automobilov tak, ako bolo ustanovené v Nariadení vlády č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov.

Povinná osoba nemala nastavené postupy a kontrolu súladu obstarávacej ceny služobných vozidiel s limitmi výdavkov na obstaranie osobných automobilov v zmysle Nariadenia vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov.

Úhradou výdavkov na obstaranie osobných automobilov nad rámec limitu výdavkov ustanoveného Nariadením vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov, povinná osoba použila finančné prostriedky poskytnuté zo SR nad rámec oprávnenia a nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 ods.6 a § 26 ods. 11 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ustanovenia § 1 Nariadenia vlády č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov a Prílohou k Nariadeniu vlády č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov a porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov“ vo výške 80 258,30 EUR.

V zmysle ustanovenia § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu...“

V zmysle ustanovenia § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov...“

Závažnosť:
vysoká

Charakter nedostatku:
systémový - finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2
Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s nedostatkom zisteným vládny auditom a zabezpečiť nastavenie postupov a kontrol súladu obstarávacej ceny služobných vozidiel s limitmi výdavkov na obstaranie osobných automobilov v zmysle Nariadenia vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:

Povinná osoba podala listom č. SSC 870/2024/4400/14835 zo dňa 24. 05. 2024 (doručený e-mailom dňa 24. 05. 2024) „Námietky a vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie a splnenie navrhnutých opatrení“ písomnú námietku k zistenému nedostatku pod p. č. 1, v ktorej uviedla:

„V čase obstarávania osobných motorových vozidiel bola potreba obstarania nových osobných vozidiel mimoriadne vysoká (posledné VO motorových vozidiel bolo v roku 2012) z dôvodu zastaraného vozového parku a nevyhovujúcim vozidlám z hľadiska bezpečnosti. Zároveň cenové relácie nových vozidiel prekračovali limity ustanovené v Nariadení vlády č. 419/2014 Z. z., čo bolo spôsobené mimoriadnou situáciou (vyhlásený núdzový stav – COVID, nedostupnosť nových vozidiel na trhu). Vzhľadom na kritický stav vozového parku SSC prijala najnižšiu ponuku vo vyhlásenom verejnom obstarávaní a zároveň akceptovala aj nový zákon č. 214/2021 Z. z., ktorý hovorí o percentuálnom zastúpení EKO vozidiel, avšak tieto vozidlá nebolo možné v stanovenom limite a danom období obstarat'. Nedodržaním tohto zákona by SSC hrozila pokuta vo výške do 500 000 Eur podľa § 8, ods. 1 písm. b).

Pri stanovení výšky prekročenia limitov na nákup vozidiel bola do ceny zarátaná aj doplnková výbava. Fakturovaná suma za motorové vozidlá Škoda Scala je 14 819,54 Eur bez DPH, z čoho doplnková výbava (sada zimných pneumatík s diskami kolies, povinná výbava a rohože) je v hodnote 516,67 Eur bez DPH. Odrátaním sumy za doplnkovú výbavu je suma za jedno vozidlo Škoda Scala 14 302,87 Eur bez DPH.

Fakturovaná suma za motorové vozidlá Škoda Superb je 31 704,17 Eur bez DPH, z čoho doplnková výbava (sada zimných pneumatík s diskami kolies, povinná výbava a rohože) je v hodnote 675,00 Eur bez DPH. Odrátaním sumy za doplnkovú výbavu je suma za jedno vozidlo Skoda Superb 31 029,17 Eur bez DPH.

Tabuľka č. 1

P.č.	Osobný automobil	Obstaraná cena v EUR	Obstaraná cena bez DPH v EUR	Limit výdavkov na obstaranie osobných automobilov v EUR (b)	Limit DPH v EUR (d)	Rozdiel v EUR (a) - (c)	Rozdiel DPH v EUR (b) - (d)
1	Škoda Scala BT 468 HE	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
2	Škoda Scala BT 048 HE	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
3	Škoda Scala BT 068 HE	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
4	Škoda Scala BT 075 HE	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
5	Škoda Scala BT 230 IC	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
6	Škoda Scala BT 403 HR	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
7	Škoda Scala BT 412 HR	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
8	Škoda Scala BT 414 HR	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
9	Škoda Scala BT 463 HE	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
10	Škoda Scala BT 464 HE	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
11	Škoda Scala BT 477 HE	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
12	Škoda Scala BT 482 HE	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
13	Škoda Scala BT 845 HK	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
14	Škoda Scala BT 396 HR	17163,44	14302,87	2 860,57	12 000,00	2 400,00	2 302,87
15	Škoda Superb BT 166 IP	37 235,00	31 029,17	6 205,83	18 000,00	3 600,00	13 029,17
16	Škoda Superb BT 167 IP	37 235,00	31 029,17	6 205,83	18 000,00	3 600,00	13 029,17
Spolu						58 298,52	11 659,64
Prekročenie							
ov							69 958,16
spolu							

K prekročeniu limitu ustanovenom v Nariadení vlády č. 419/2014 Z. z. prišlo pri nákupe uvedených vozidiel o 69 958,16 Eur s DPH a nie o 80 258,30 Eur s DPH ako je uvedené v Návrhu správy.“

Vysporiadanie sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

AS preverila opodstatnenosť námietky k zistenému nedostatku a uvádza nasledovné:

Povinná osoba bola povinná v auditovanom období viesť účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002

Z. z. o účtovníctve a v súlade s ust. uvedenými v Opatrení č. MF/16786/2007-31, o postupoch účtovania.

V zmysle ustanovenia § 25 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Na účely tohto zákona sa rozumie a) obstarávacou cenou cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.“

V zmysle ustanovenia § 21 ods. 5 Opatrenia č. MF/16786/2007-31o postupoch účtovania: „Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.“

Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.

§ 121 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov definuje príslušenstvo ako veci, ktoré patria vlastníkovi hlavnej veci a sú ním určené na to, aby sa s hlavnou vecou trvale užívali.

Povinnosť vybavenia automobilu zimnými pneumatikami vyplýva z ustanovenia § 38 zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého platí, že vodič motorového vozidla kategórie M1 a N1 môže také vozidlo použiť v cestnej premávke, len ak je toto vozidlo na všetkých nápravách vybavené pneumatikami na jazdu na snehu označené horským symbolom alebo pneumatikami s označením „M+S“, „M.S“ alebo „M&S“.

Vzhľadom na to, že zimné pneumatiky s diskami kolies, povinná výbava a gumené rohože sa využívajú spolu s hlavnou vecou – automobilom, nákup zimných pneumatík, povinná výbava a rohože, ako prvé vybavenie, sa považuje za príslušenstvo automobilu.

Podľa ustanovenia § 25 ods. 3 Opatrenia č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania sa na analytických účtoch dlhodobého majetku môže účtovať podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku, ktorého súčasťou ocenenia je aj príslušenstvo, a ak sa k majetku priradí príslušenstvo alebo sa príslušenstvo vyradí, upraví sa ocenenie na príslušnom analytickom účte. Pri majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé kusy majetku zaznamenávajú v analytickej evidencii vo fyzickom vyjadrení a hodnotovom vyjadrení. Ak sa k majetku priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, zaznamenáva sa v analytickej evidencii aj dátum priradenia alebo vyradenia.

Z uvedeného vyplýva, že prvý nákup zimných pneumatík s diskami kolies, povinná výbava a rohože zvyšujú obstarávaciu cenu automobilu a účtujú sa na ťarchu účtu 042/4-0000 – Obstaranie dlhodobého majetku.

Povinná osoba účtovala obstaranie 14 ks nových motorových vozidiel zn. Škoda Scala, vrátane zimných pneumatík s diskami kolies, povinnej výbavy a gumených rohoží na ťarchu účtu 042/4-0000 – Obstaranie dlhodobého majetku na základe dodávateľských faktúr, ktorých predmetom bolo dodanie nového automobilu, doplnková výbava (zimné kolesá na zliatinových diskoch, povinná výbava, gumené rohože) v obstarávacej cene 17 783,45 Eur s DPH, v ktorej ich následne zaradila na majetkový účet č. 023/6 – Dopravné prostriedky a vyhotovila Doklady o zaradení dlhodobého majetku.

Povinná osoba účtovala obstaranie 2 ks nových motorových vozidiel zn. Škoda Superb, vrátane zimných pneumatík s diskami kolies, povinnej výbavy a gumených rohoží na ťarchu účtu 042/4-0000 – Obstaranie dlhodobého majetku na základe dodávateľských faktúr, ktorých predmetom bolo dodanie nového automobilu, doplnková výbava (zimné kolesá na zliatinových diskoch, povinná výbava, gumené rohože) v obstarávacej cene 38 045,00 EUR s DPH, v ktorej ich následne zaradila na majetkový účet č. 023/6 – Dopravné prostriedky a vyhotovila Doklady o zaradení dlhodobého majetku.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti auditorská skupina považuje námietku povinnej osoby za neopodstatnenú. Nedostatok uvedený pod poradovým č. 1 a navrhované odporúčanie k nedostatku zostávajú v nezmenenom znení.

Poradové číslo nedostatku: 2

Doklady:

Faktúra č. 5000050005 splatná 31. 12. 2000, Faktúra č. 3000090005 splatná 22. 02. 2020, Faktúra č. 6300000001 splatná 14. 11. 2020, Faktúra č. 3000090006 splatná 22. 02. 2020, Faktúra č. 3000090007 splatná 22. 02. 2020, Faktúra č. 5000610199 splatná 24. 10. 2006, Faktúra č. 6100100003 splatná 19. 11. 2021, Faktúra č. 6100900004 splatná 17. 05. 2019, Faktúra č. 6300300007 splatná 04. 04. 2013, Faktúra č. 6300700004 splatná 16. 09. 2017, Faktúra č. 6400600005 splatná 16. 09. 2016, Faktúra č. 6300600006 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6300800002 splatná 18. 04. 2018, Faktúra č. 6400600010 splatná 05. 03. 2016, Faktúra č. 6400100017 splatná 02. 06. 2021, Faktúra č. 6300600012 splatná 15. 03. 2016, Faktúra č. 6300600009 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6300600007 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6400900029 splatná 01. 07. 2019, Faktúra č. 6300600010 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6100260003 splatná 20. 11. 2022, Faktúra č. 3000990018 splatná 27. 12. 2019, Faktúra č. 6300600011 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6300800001 splatná 18. 04. 2018, Faktúra č. 6300700001 splatná 15. 07. 2017, Faktúra č. 6400100039 splatná 09. 12. 2021, Faktúra č. 6300800004 splatná 01. 06. 2018, Faktúra č. 6200700016 splatná 24. 06. 2017, Faktúra č. 6100140017 splatná 20. 12. 2021, Faktúra č. 6300700003 splatná 16. 09. 2017, Faktúra č. 6200590012 splatná 24. 11. 2015, Faktúra č. 5200960004 splatná 16. 06. 2009, Faktúra č. 6400700027 splatná 19. 05. 2017.

Nevyužívanie všetkých právnych prostriedkov, resp. nečinnosť pri uplatňovaní práva na vymoženie splatných pohľadávok štátu s následkom možného vznesenia námietky premlčania zo strany dlžníka

V zmysle ustanovenia § 4 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu:

ods. 1: „Správca je povinný nakladať s pohľadávkou štátu podľa tohto zákona, využívať všetky právne prostriedky na jej vymoženie a dbať, aby nedošlo k jej zániku alebo premlčaniu, zániku alebo premlčaniu práv na jej vymáhanie a k zníženiu pohľadávky štátu. Správca je povinný:

- a) uplatňovať pohľadávku štátu riadne a včas, najmä oznamovať dlžníkovi písomnou výzvou na úhradu, že eviduje voči nemu splatnú pohľadávku štátu a upozorniť ho na následky neuhradenia pohľadávky štátu;

ods. 2 písm. a): „Ak § 9,14 až 18 neustanovujú inak, správca je povinný riadne a včas uplatniť právo na zaplatenie pohľadávky štátu na súde, podať návrh na nútené vymáhanie pohľadávky štátu alebo uskutočniť výkon rozhodnutia podľa všeobecného predpisu o správnom konaní...“

V zmysle ustanovenia § 101 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: „Pokiaľ nie je v ďalších ustanoveniach uvedené inak, premlčacia doba je trojročná a plyní odo dňa, keď sa právo mohlo vykonať po prvý raz.“

V zmysle ustanovenia § 397 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník: „Ak zákon neustanovuje pre jednotlivé práva inak, je premlčacia doba štyri roky.“

V zmysle Smernice o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC účinné od 01. 12. 2018:

Čl. 3, ods. 1: „Správca vymáhania pohľadávky nakladá s pohľadávkou podľa tejto smernice a zákona o pohľadávkach štátu, využíva všetky právne prostriedky na jej vymoženie a dbá, aby nedošlo k jej zániku alebo premlčaniu, práva na jej vymáhanie alebo k zníženiu pohľadávky (§ 4 ods. 1 zákona o pohľadávkach štátu)“

Čl. 3, ods. 4: „Správca evidencie pohľadávky sleduje úhradu pohľadávky. Po márnom uplynutí dátumu splatnosti vždy v danom mesiaci písomne vyzve dlžníka podľa § 4 ods. 1 zákona o pohľadávkach štátu na dodatočné splnenie povinnosti. Lehota na dodatočné splnenie povinnosti dlžníka nesmie byť dlhšia ako 30 dní od doručenia výzvy na plnenie. Výzvu spolu s dokladom preukazujúcim jej doručenie dlžníkovi zašle správca evidencie pohľadávky správcovi vymáhania pohľadávok po uzavretí všetkých účtovných dávok najneskôr k 15. dňu nasledujúceho mesiaca.“

Čl. 3, ods. 5: „Ak dlžník nesplní svoju povinnosť ani na základe výzvy podľa bodu 4 a ak sa správca nedohodne s dlžníkom na náhradnom spôsobe plnenia (napríklad dohoda o splátkach alebo dohoda o odklade plnenia), požiada správca evidencie pohľadávky najneskôr k 15. dňu nasledujúceho mesiaca správcu vymáhania pohľadávok o vymáhanie pohľadávky právnou cestou.“

Čl. 3, ods. 9: Po doručení žiadosti a všetkých príloh podľa bodu 5 uplatňuje správca vymáhania pohľadávok právo na zaplatenie pohľadávky v súdnych konaniach, v rámci výkonu rozhodnutia v správnom konaní, podáva návrh na vymáhanie v exekučnom konaní, zabezpečuje vymáhanie pohľadávky v dobrovoľnej dražbe, prihlasuje pohľadávku do konkurzného konania, reštrukturalizácie, likvidácie alebo dedičského konania (§ 4 ods. 2 zákona o pohľadávkach štátu)“

Vládnym auditom bolo pri overení postupu povinnej osoby pri využívaní právnych prostriedkov na vymoženie splatných pohľadávok štátu v správe povinnej osoby zistené, že:

A)

Povinná osoba nepredložila audítorskej skupine ku dňu 25. 04. 2023 žiadne doklady, ktorými by preukázala využívanie právnych prostriedkov na vymoženie splatných pohľadávok štátu uvedených v Tabuľke č. 4, čím by v prípade vymáhania splatnej pohľadávky štátu mohlo dôjsť v zmysle ustanovenia § 101 zákona č. 40/1964 Zb.

Občiansky zákonník a ustanovenia § 397 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník zo strany dlžníka k vzneseniu námietky premlčania.

Tabuľka č. 4								
Údaje uvedené v Knihe pohľadávok a Inventarizácii zápisov k 31.12.2022							14.	
Výpisy zo ŠP preukazujúce úhradu pohľadávky								
Druh faktúry	Výška plnenia vo faktúre v EUR	Doklad preukazujúci vznik pohľadávky Izo dňa	Deň splatnosti pohľadávky	Výška z pohľadávky v EUR	Datum úhrady, číslo výpisu zo ŠP, platiteľ	Zostáva uhradiť k 31.12.2022 v EUR	Výška pohľadávky v EUR	Zostatok k 31.12.2022 v EUR
A	B	C	D	E	F	G=B-E	H=B	IE
J. Z.	3 602,40	Faktúra č. 6100900004, zo dňa 17. 04. 2019	17.5.2019	0,00	x	3 602,40	3602,40	3602,40
M. P.	2 910,40	Faktúra č. 6300300007, zo dňa 21. 03. 2013	4.4.2013	0,00	x	2 910,40	2910,40	2910,40
B. P.	2 573,38	Faktúra č. 6300700004, zo dňa 17. 08. 2017	16.9.2017	0,00	x	2 573,38	2573,38	2573,38
R. Z.	66,39	Faktúra č 6400600005, zo dňa 17. 08. 2016	16.9.2016	0,00	x	66,39	66,39	66,39

LL.	2839,87	Faktúra č. 6300600006 zo dňa 29. 02. 2016	dňa 27.4.2016 uhradené od poisťovňa Kooperativa a.s., výpis 12/2016	2839,94	2839,67	980,93
M.M.	3236,00	Faktúra č. 6300800002 zo dňa 19. 03. 2018	dňa 01.2.2018 uhradené od Union a.s. výpis 12/2018	3236,16	3236,00	827,84
H.B.	2132,82	Faktúra č. 6400600040 zo dňa 04. 02. 2016	dňa 12.2.2016 uhradené od Kooperativa a.s. výpis č. 16/2016	2132,65	2132,62	755,17
6.5.	646,17	Faktúra č. 6300600012 zo dňa 29. 02. 2016	0,00	x	645,17	645,17
P.P.	4837,68	Faktúra č. 6300600009 zo dňa 29. 02. 2016	dňa 13.5.2016 od Kooperativa poisťovňa a.s., výpis č. 46/2016	4837,33	4837,68	464,35
M.H.	2056,98	Faktúra č. 6300600007 zo dňa 29. 02. 2016	dňa 27.4.2016 uhradené od poisťovňa Kooperativa a.s., výpis č. 42/2016	2056,05	2056,98	361,93
T.L.	2846,40	Faktúra č. 6400900028 zo dňa 17. 06. 2019	15.7.2019 od Kooperativa poisťovňa a.s., výpis č. 45/2019	2846,40	2846,40	360,00
J.S.	1968,67	Faktúra č. 6300600010 zo dňa 29. 02. 2016	dňa 2.2.2016 uhradené od Allianz SP, a.s. výpis 11/2016	1968,54	1968,67	267,13
NDS a	103798	Faktúra č. 3000990018 zo dňa 21. 01. 2019	0,00	x	1037,95	1037,95
KP.	2416,54	Faktúra č. 6300600011 zo dňa 29. 02. 2016	dňa 19.5.2016 uhradené od Generali poisťovňa a.s., výpis č. 48/2016	2416,58	2416,54	233,96
L.S.	2056,98	Faktúra č. 6300800001 zo dňa 19. 03. 2018	dňa 26.2.2018 uhradené od Kooperativa a.s. výpis č. 25/2018	2056,29	2056,98	168,98
P.P.	2056,98	Faktúra č. 6300700001 zo dňa 15. 06. 2017	dňa 8.6.2017 uhradené od Allianz SP, a.s., výpis č. 47/2017	2056,00	2056,98	205,69
M.R.	3135,65	Faktúra č. 6300800004 zo dňa 18. 05. 2018	dňa 16.4.2018 uhradené od Komunálnej poisťovne a.s., výpis č. 41/2018	3135,25	3135,65	110,40
TS.	120,00	Faktúra č. 6200700016 zo dňa 27. 03. 2017	dňa 21.6.2017 uhradené od Somsyová výpis č. 52/2017	120,00	120,00	100,00
D.D.	838,97	Faktúra č. 6300700009 zo dňa 17. 08. 2017	dňa 31.8.2017 uhradené od Kooperativa a.s. výpis č. 6. 70/2017	838,97	838,97	41,34
ZS.	27,56	Faktúra č. 6200590072 zo dňa 19. 04. 2017	0,00	x	27,56	27,56
R.P.	262,60	Faktúra č. 6400700027 zo dňa 19. 04. 2017	dňa 2.6.2017 uhradené od Allianz SP, a.s., výpis č. 44/2017	262,20	262,60	0,40
Spo	41 669,39	x	x 25 928,02	x 15741,3	41 669,39	741,37

B)

Povinná osoba predložila audítorskej skupine ku dňu 25. 04. 2023 doklady preukazujúce postúpenie pohľadávky z ekonomického oddelenia na oddelenie právne. Nepredložila doklady, ktorými by preukázala využívanie ďalších právnych prostriedkov (právnym oddelením) na vymozenie splatných pohľadávok štátu uvedených v Tabuľke č. 5, čím by v prípade vymáhania splatnej pohľadávky štátu mohlo dôjsť v zmysle ustanovenia § 101 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a ustanovenia § 397 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník zo strany dlžníka k vzneseniu námietky premĺčania.

Dlžník	Výška pohľadávky v EUR	Doklad preukazujúci vznik pohľadávky	Deň splatnosti pohľadávky	Postúpená pohľadávka právnomu odd.
NDS a. s.	25 982,19	Faktúra č. 3000090005 zo dňa 23. 01. 2022	22.02.2020 nezaslaná	29.5.2020
NDS a. s.	9 743,32	Faktúra č. 3000090006 zo dňa 23. 01. 2022	22.02.2020 nezaslaná	29.5.2020
NDS a. s.	9 743,32	Faktúra č. 3000090007 zo dňa 23. 01. 2022	22.02.2020 nezaslaná	29.5.2020
EUROCODL s.r.o.	7 190,09	Faktúra č. 5000610199 zo dňa 10. 10. 2006	04.10.2006 nezaslaná	14.3.2007

Povinná osoba ako správca uvedených splatných pohľadávok štátu bola povinná využívať všetky právne prostriedky na vymożenie splatných pohľadávok štátu a vykonávať ďalšie činnosti nevyhnutné na dosiahnutie úhrady pohľadávok štátu, napr. zaslať dlžníkom písomné výzvy na úhradu, v ktorých by ich upozornila na následky neuhradenia pohľadávky štátu, vymáhať pohľadávky štátu v exekučnom konaní alebo požiadať poverenú osobu o uzavretie zmluvy o vymáhaní pohľadávok štátu.

Správca evidencie pohľadávky po uplynutí dátumu splatnosti pohľadávky písomne nevyzval dlžníka na dodatočné splnenie povinnosti (pohľadávky uvedené tabuľke č. 4), t. j. nezasíelal výzvy na úhradu pohľadávok. Pohľadávky uvedené v tabuľke č. 5 postúpil správca evidencie pohľadávok správcovi vymáhania pohľadávok bez predchádzajúcich výziev na úhradu. Správca vymáhania pohľadávok nevyužil žiadne právne prostriedky na vymożenie splatných pohľadávok štátu. Zamestnanci na oddelení správcu evidencie pohľadávok ako aj zamestnanci na oddelení správcu vymáhania nepostupovali podľa Smernice o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC účinnej od 01. 12. 2018. Povinná osoba nemala zavedené vnútorné kontroly pre oblasť správy pohľadávok po uplynutí dátumu splatnosti, ktoré by znížili riziko nevymożenia pohľadávok a umožnili povinnej osobe vymáhať pohľadávky riadne a včas a zabezpečiť tak účinnú ochranu verejných financií.

Nevyužívaním všetkých právnych prostriedkov na vymożenie splatných pohľadávok štátu, resp. nečinnosťou pri uplatňovaní práva na vymożenie splatných pohľadávok štátu s následkom možného vznesenia námietky premlčania zo strany dlžníka vo výške 68 400,29 EUR (52 658,92 + 15 741,37) povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 písm. a) a ods. 2 písm. a) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu, v súlade s Čl. III Smernice o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC, účinnej od 01. 12. 2018.

V zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu: „Ak ministerstvo financií alebo Úrad vládneho auditu zistia porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, uložia pokutu do 2 000,00 EUR správcovi za porušenie povinností ustanovených § 4 ods. 1 písm. a) a c) a ods. 2, § 5 ods. 3, § 6 ods. 3, § 7 ods. 2 až 5, § 9 ods. 1, § 10, § 15 ods. 3, § 16 ods. 6, § 18 ods. 4, § 22 ods. 2...“

Závažnosť:
vysoká

Charakter nedostatku:
systémový – finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.
Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a nastaviť kontrolu procesov v oblasti pohľadávok štátu tak, aby vedúcemu zamestnancovi boli na pravidelnej báze reportované informácie o stave pohľadávok štátu zodpovednými zamestnancami, vrátane zabezpečenia pravidelných odpočtov medzi vedúcim správy vymáhania pohľadávok štátu a vedúcim správy evidencie pohľadávok štátu tak, aby bolo možné využívať všetky právne prostriedky na vymożenie pohľadávok v súlade so zákonom č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba podala listom č. SSC 870/2024/4400/14835 zo dňa 24. 05. 2024 (doručený e-mailom dňa 24. 05. 2024) „Námietky a vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie a splnenie navrhnutých opatrení“ písomnú námietku k zistenému nedostatku pod p. č. 3A, 3B, v ktorej uviedla:

„Námietka k nedostatku č. 3A:

Väčšina pohľadávok z tabuľky č. 4 v Návrhu správy vykazovala k 31.12.2022 zostatok výrazne nižší voči celkovej výške pohľadávok (v troch prípadoch nulové zostatky), čo preukazuje ich splácanie v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Dlžník	výška pohľadávky v Eur	Doklad preukazujúci vznik pohľadávky štátu /zo da	Deň splatnosti pohľadávky	Neuhradená časť k a a n o 12. v Eur
J.Ž.	3 602,40	Faktúra č. 6100900004 zo dňa 17. 04. 2019	17.05.2019	3 602,40
M.P.	2 910,40	Faktúra č. 6300300007 zo dňa 21. 03. 2013	04.04.2013	2 910,40
B.P.	2 573,38	Faktúra č. 6300700004 zo dňa 17. 08. 2017	16.09.2017	2 573,38
R. Z.	66,39	Faktúra č. 6400600005 zo dňa 17. 08. 2016	16.09.2016	0,00
L.L.	2 839,87	Faktúra č. 6300600006 zo dňa 29. 02. 2016	14.03.2016	980,93
M.M.	3 236,00	Faktúra č. 6300800002 zo dňa 19. 03. 2018	18.04.2018	827,84
H.B.	2 132,82	Faktúra č. 6400600010 zo dňa 04. 02. 2016	05.03.2016	755,17
G.Š.	645,17	Faktúra č. 6300600012 zo dňa 01. 03. 2016	15.03.2016	645,17
P.P.	4 837,68	Faktúra č. 6300600009 zo dňa 29. 02. 2016	14.03.2016	464,35
M.H.	2 056,98	Faktúra č. 6300600007 zo dňa 29. 02. 2016	14.03.2016	361,93
T.L.	2 846,40	Faktúra č. 6400900029 zo dňa 17. 06. 2019	01.07.2019	0,00
J.S.	1 968,67	Faktúra č. 6300600010 zo dňa 29. 02. 2016	14.03.2016	267,13
NDS, a. s.	1 037,95	Faktúra č. 3000990018 zo dňa 27. 11. 2019	27.12.2019	1 037,95
K.P.	2 416,54	Faktúra č. 6300600011 zo dňa 29. 02. 2016	14.03.2016	233,96
L.S.	2 056,98	Faktúra č. 6300800001 zo dňa 19. 03. 2018	18.04.2018	205,69
P.P.	2 056,98	Faktúra č. 6300700001 zo dňa 15. 06. 2017	15.07.2017	168,98
M.R.	3 135,65	Faktúra č. 6300800004 zo dňa 18. 05. 2018	01.06.2018	110,40
T.S.	120,00	Faktúra č. 6200700016 zo dňa 27. 03. 2017	26.04.2017	100,00
D.D.	838,97	Faktúra č. 6300700003 zo dňa 17. 08. 2017	16.09.2017	41,34
Z.S.	27,56	Faktúra č. 6200590012 zo dňa 10. 11. 2015	24.11.2015	27,56
R.P.	262,60	Faktúra č. 6400700027 zo dňa 19. 04. 2017	19.05.2017	0,00
SPOLU	41 669,39			15 314,58

Námietka k nedostatku č. 3B:

V tabuľke č. 5 Návrhu správy je uvedený dlžník P.R., ktorého výška pohľadávky voči SSC je v sume 100 027,08 Eur s dátumom splatnosti dňa 31.12.2000.

SSC pohľadávku riadne vymáhala v súdnom konaní vedenom na Okresnom súde Bratislava IV, spis. zn.: 9C 383/97. Okresný súd vydal 13.12.2001 rozsudok č. kon.: 9C 383/97-89, ktorý nadobudol právoplatnosť dňa 26.03.2004 a vykonateľnosť dňa 29.03.2004. SSC následne podala návrh na vykonanie exekúcie vedenej pod č.: EX 262/10. Poverený výkonom rozhodnutia bol súdny exekútor JUDr. Jaroslav Mráz. Exekúcia bola v súlade s § 5 zákona č. 233/2019 Z. z. zastavená na základe Upovedomenia o zastavení starej exekúcie zo dňa 24.03.2020.

SSC si v súdnom konaní spis. zn.: 21C 646/98, vedenom na Okresnom súde Bratislava IV, uplatnila aj druhú pohľadávku voči P. R. Exekúcia k tejto druhej pohľadávke SSC bola vedená pod č.: EX 86/2011 u toho istého exekútora a z rovnakých dôvodov ako vyššie uvedená exekúcia bola zastavená aj táto druhá exekúcia.

V nadväznosti na uvedené si SSC dovoľuje argumentovať, že v predmetnom dlhu SSC svoje pohľadávky riadne vymáhala v súdnych a následne aj v exekučných konaniach. K vyjadreniu predkladáme aj podklady k predmetnej pohľadávke, ktoré boli auditorskej skupine v čase vykonávania vládneho auditu riadne predložené v elektronickej podobe.

Prílohy:

- 1) Upovedomenie o zastavení starej exekúcie EX 262/2010 zo dňa 24.03.2020
- 2) Oznámenie o ukončení exekučného konania EX 262/2010 zo dňa 20.07.2020
- 3) Upovedomenie o zastavení starej exekúcie EX 86/2011 zo dňa 28.03.2020
- 4) Oznámenie o ukončení exekučného konania EX 86/2011 zo dňa 21.07.2020.“

Vysporiadanie sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu: AS preverila opodstatnenosť námietky k zistenému nedostatku a uvádza nasledovné:

Vyjadrenie k námietke k nedostatku uvedenom pod p. č. 3 bod A:

Listom č. UVA-002260/2023-8 zo dňa 09. 05. 2023 AS zaslala povinnej osobe „Vyžiadanie vyjadrenia ku skutočnostiam zistených vládny auditom č. 2“ (e-mail zo dňa 09. 05. 2003), v ktorom v bode 2A žiadala o predloženie dokladov, ktoré by preukazovali žiadosti správcu pohľadávky na vymáhanie pohľadávok právnou cestou.

Povinná osoba listom č. SSC/9704/2022/4400/17560 zo dňa 15. 05. 2023 predložila „Vyjadrenie ku skutočnostiam uvedeným vo vyžiadaní“, v ktorom k bodu 2A uviedla odpoveď: „Interné doklady ktoré by preukazovali žiadosti správcu pohľadávky na vymáhanie právnou cestou neboli vyhotovené v dôsledku opomenutia na strane správcu pohľadávok.“

Audítorská skupina e-mailom zo dňa 04. 06. 2024, v nadväznosti na posudzovanie opodstatnenosti námietok, zaslaných e-mailom dňa 24. 05. 2024, požiadala povinnú osobu o predloženie doplňujúcich dokladov k námietkam k nedostatku pod p. č. 3 uvedenom Návrhu správy z vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 02. 05. 2024. Povinná osoba predložila doplňujúce doklady audítorskej skupine e-mailom dňa 06. 06. 2024.

Povinná osoba predložila audítorskej skupine nasledovné doplňujúce doklady k námietke k nedostatku pod p. č. 3: výpisy z účtu ŠP č. SK95 8180 0000 0070 0013 5388 č. 11/2016 z 02. 02. 2016, č. 16/2016 z 12.02.2016, č. 42/2016 z 27. 04. 2016, č. 46/2016 z 13. 05. 2016, č. 48/2016 z 19. 05. 2016, č. 44/2017 z 02. 06. 2017, č. 47/2017 z 02. 06. 2017, č. 52/2017 z 21. 06. 2017, č. 70/2017 z 31. 08. 2017, č. 12/2018 z 01. 02. 2018, č. 25/2018 z 26. 02. 2018, č. 41/2018 z 16. 04. 2018, č. 45/2019 z 15. 07. 2019, Knihu pohľadávok k 31. 12. 2022 a Inventarizačné zápisy účtov pohľadávok k 31. 12. 2022 (účty č. 3161 – Pohľadávky vydané faktúry obyvateľom aj organizáciám, č. 3781 – Pohľadávky za škody na dopravných prostriedkoch, č. 3782 – Pohľadávky za škody na cestách).

Audítorská skupina overila a zhodnotila dodatočne predloženú dokumentáciu a zistila, že čiastočné úhrady pohľadávok predstavovali úhrady poistných plnení od poisťovní (bez spoluúčasti dlžníka), ktoré vznikli v súvislosti so škodovými udalosťami na cestách 1. triedy spôsobených jednotlivými dlžníkmi.

Ďalej povinná osoba predložila Knihu pohľadávok k 31. 12. 2022 a Inventarizačné zápisy účtov pohľadávok k 31. 12. 2022 (účty č. 3161 – Pohľadávky vydané faktúry obyvateľom aj organizáciám, č. 3781 – Pohľadávky za škody na dopravných prostriedkoch, č. 3782 – Pohľadávky za škody na cestách), ktoré preukázali zostatok výšky pohľadávky, ktorý nebol uhradený k 31. 12. 2022 a ktorý predstavoval výšku spolufinancovania, resp. spoluúčasti dlžníka na povinnom zmluvnom poistení.

V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti audítorská skupina považuje námietku povinnej osoby za čiastočne opodstatnenú a v Správe z vládneho auditu č. 23100009-P-01 v nedostatku pod poradovým číslom 2 nahrádza Tabuľku č. 4 nasledovným znením:

Tabuľka č. 4									
Údaje uvedené v Knihe pohľadávok a Inventarizačných zápisoch k 31.12.2022									
Dlžník	Plneše vo faktúre v EUR	Doklad preukazujúci vznik pohľadávky z o dňa	Deň splatnosti pohľadávky	Výpisy zo ŠP preukazujúce úhrady škodových plnení poisťovňami	Uhradená výška z pohľadávky v EUR	Datum úhrady, číslo výpisu zo ŠP, platiteľ	31.12.2022 v EUR	Výška pohľadávky v EUR	Zostatok k 31.12.2022 v EUR
A	B	C	D	E	F	G=B-E	H=B	IE	
J.Ž.	3 602,40	Faktúra č. 6100900004 zo dňa 17. 04. 2019	7.3.2019	0,00	X		3 602,40	3602,40	3602,40
M.P.	2 910,40	Faktúra č. 6300300007 zo dňa 21. 03. 2013	4.4.2013	0,00	x		2 910,40	2910,40	2910,40
B.P.	2573,38	Faktúra č. 6300700004 zo dňa 10.09.2017	0,00	0,00	X		2 573,36	2573,38	2573,38
R.Z.	66,39	Faktúra č. 6400600005 zo dňa 27.4.2016	0,00	0,00	X		66,39	66,39	66,39
LL.	2839,87	Faktúra č. 6300600006 zo dňa 29. 02. 2016	14.3.2016	1858,94	dňa 27.4.2016 uhradené od poisťovňa Kooperácia, výpis č. 42/2016		980,93	2839,87	980,93

Číslo vládneho auditu: 23100009-P-01

M.M.	3236,00	Faktúra č. 6300800002 zo dňa 19. 03. 2018	dňa 01.2.2018 uhradené od Union a.s. výpis 12/2018	827,84	3236,00	827,84
H.B.	2132,82	Faktúra č. 6400600010 zo dňa 04. 02. 2016	dňa 12.2.2016 uhradené od Kooperativa a.s. výpis č. 16/2016	755,17	2132,82	755,17
6.5.	646,17	Faktúra č. 6300600012 zo dňa 05. 03. 2016	0,00 x	645,17	645,17	645,17
P.P.	4837,68	Faktúra č. 6300600009 zo dňa 29. 02. 2016	dňa 13.5.2016 od Kooperativa poisťovňa a.s., výpis č. 46/2016	464,35	4837,68	464,35
M.H.	2056,98	Faktúra č. 6300600007 zo dňa 29. 02. 2016	dňa 27.4.2016 uhradené od poisťovňa Kooperativa a.s., výpis č. 12/2016	361,93	2056,98	361,93
T.L.	2846,40	Faktúra č. 6400900029 zo dňa 17. 06. 2019	15.7.2019 od Kooperativa poisťovňa a.s., výpis 45/2019	360,00	2846,40	360,00
J.S.	1968,67	Faktúra č. 6300600010 zo dňa 29. 02. 2016	dňa 2.2.2016 uhradené od Allianz SP, a.s. výpis 11/2016	267,13	1968,67	267,13
NDS a	103798	Faktúra č. 3000990018 zo dňa 21. 01. 2019	0,00 x	1037,95	1037,95	1037,95
K.P.	2416,54	Faktúra č. 6300600011 zo dňa 29. 02. 2016	dňa 19.5.2016 uhradené od Generali poisťovňa a.s., výpis č. 48/2016	233,96	2416,54	233,96
L.S.	2056,98	Faktúra č. 6300800001 zo dňa 19. 03. 2018	dňa 26.2.2018 uhradené od Kooperativa a.s. výpis 6. 25/2018	168,98	2056,98	168,98
P.P.	2056,98	Faktúra č. 6300700001 zo dňa 15. 06. 2017	dňa 8.6.2017 uhradené od Allianz SP, a.s., výpis 47/2017	205,69	2056,98	205,69
M.R.	3135,65	Faktúra č. 6300800004 zo dňa 18. 05. 2018	dňa 16.4.2018 uhradené od Komunálnej poisťovne a.s., výpis č. 41/2018	110,40	3135,65	110,40
TS.	120,00	Faktúra č. 6200700016 zo dňa 27. 03. 2017	dňa 21.6.2017 uhradené od Somsyová výpis 52/2017	100,00	120,00	100,00
D.D.	838,97	Faktúra č. 6300700009 zo dňa 17. 08. 2017	dňa 31.8.2017 uhradené od Kooperativa a.s. výpis 6. 70/2017	41,34	838,97	41,34
ZS.	27,56	Faktúra č. 6200590072 zo dňa 05. 01. 2015	0,00 x	27,56	27,56	27,56
R.P.	262,60	Faktúra č. 6400700027 zo dňa 19. 04. 2017	dňa 2.6.2017 uhradené od Allianz SP, a.s., výpis 44/2017	0,40	262,60	0,40
SPO 41	669,39	x	x 25 928,02	x 15741,3	41 669,39	15 741,37

Vyjadrenie k námietke nedostatku pod p. č. 3 bod B:

Povinná osoba predložila audítorskej skupine nasledovné doklady:

Rozsudok v mene Slovenskej republiky 9C383/97-89- zo dňa 19. 12. 2001, právoplatný 26. 03. 2004, vykonateľný 29. 03. 2002, doručený povinnej osobe dňa 05. 03. 2002, ktorým OS VA IV rozhodol, že odporca Ing. Rudolf Priečinský je povinný zaplatiť navrhovateľovi (SSC) sumu 2 844 747 ,40 SK so 17,6% úrokom od 14. 06. 1997 do zaplatenia všetko do 3 dní od právoplatnosti tohto rozsudku, Upovedomenie o zastavení starej exekúcie EX 262/2010 zo dňa 24. 03. 2020, Oznámenie o ukončení exekučného konania EX 262/2010 zo dňa 20. 07. 2020, Upovedomenie o zastavení starej exekúcie EX 86/2011 zo dňa 28. 03. 2020, Oznámenie o ukončení exekučného konania EX 86/2011 zo dňa 21. 07. 2020, Knihu pohľadávok k 31. 12. 2022 a Inventarizačný zápis z účtu 3165 – Pohľadávky za prenájom nebytových priestorov k 31. 12. 2022, ktoré uvádzali zostatok výšky pohľadávky z faktúry č. 5000050005, ktorý nebol uhradený k 31. 12. 2022 vo výške 94 425,43 EUR.

Audítorská skupina overila a zhodnotila dodatočne predloženú dokumentáciu a zistila, že povinná osoba preukázala využívanie ďalších právnych prostriedkov na vymoženie splatnej pohľadávky štátu, ktorá vznikla na základe faktúry č. 5000050005 zo dňa 30. 09. 2000.

V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti audítorská skupina považuje námietku povinnej osoby za čiastočne opodstatnenú a v Správe z vládneho auditu č. 23100009-P-01 v nedostatku uvedeným pod por. č. 2:

ee vypúšťa nasledovný riadok Tabuľky č. 5:

P.R. 100 027,88 Faktúra č. 5000050005 zo dňa 30. 09. 2000 31.12.2000 nezaslaná 17.7.2019

ee v Tabuľke č. 5 sa hodnota výšky pohľadávky SPOLU v znení: 152 686,80 “ mení na znenie: , 52 658,92“. ee v časti výrok v znení: „Nevyužívaním všetkých právnych prostriedkov na vymożenie splatných pohľadávok štátu, resp. nečinnosťou pri uplatňovaní práva na vymożenie splatných pohľadávok štátu s následkom možného vznesenia námietky premlčania zo strany dlžníka vo výške 194 356,19 EUR (152 686,80 + 41 669,39) povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 písm. a) a ods. 2 písm. a) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu, v súlade s Čl. III Smernice o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC, účinnej od 01. 12. 2018.“ sa mení na znenie: „Nevyužívaním všetkých právnych prostriedkov na vymożenie splatných pohľadávok štátu, resp. nečinnosťou pri uplatňovaní práva na vymożenie splatných pohľadávok štátu s následkom možného vznesenia námietky premlčania zo strany dlžníka vo výške 68 400,29 EUR (52 658,92 + 15 741,37) povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 písm. a) a ods. 2 písm. a) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu, v súlade s Čl. III Smernice o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC, účinnej od 01. 12. 2018.“

Ostatné časti nedostatku uvedenom pod poradovým č. 2 (pôvodne 3) a navrhované odporúčanie k nedostatku zostávajú v nezmenenom znení.

Poradové číslo nedostatku: 3

Doklady:

Faktúra č. 63000000001 zo dňa 15. 10. 2020, Faktúra č. 6400100017 zo dňa 19. 05. 2021, Faktúra č. 6100260003 zo dňa 21. 10. 2022, Faktúra č. 6400100039 zo dňa 25. 11. 2021, Faktúra č. 6100140017 zo dňa 04. 11. 2021.

Nevyužívanie všetkých právnych prostriedkov, resp. nečinnosť pri uplatňovaní práva na vymożenie splatných pohľadávok štátu resp. nečinnosť pri uplatňovaní práva na vymożenie splatných pohľadávok štátu

V zmysle ustanovenia § 4 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu:

ods. 1: „Správca je povinný nakladať s pohľadávkou štátu podľa tohto zákona, využívať všetky právne prostriedky na jej vymożenie a dbať, aby nedošlo k jej zániku alebo premlčaniu, zániku alebo premlčaniu práv na jej vymáhanie a k zníženiu pohľadávky štátu. Správca je povinný:

c) vykonávať ďalšie činnosti nevyhnutné na dosiahnutie úhrady pohľadávky štátu.“

V zmysle Smernice o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC účinnej od 01. 12. 2018:

čl. 3 ods. 1: „Správca vymáhania pohľadávky nakladá s pohľadávkou podľa tejto smernice a zákona o pohľadávkach štátu, využíva všetky právne prostriedky na jej vymożenie a dbá, aby nedošlo k jej zániku alebo premlčaniu, práva na jej vymáhanie alebo k zníženiu pohľadávky (§ 4 ods. 1 zákona o pohľadávkach štátu)“

čl. 3 ods. 4: „Správca evidencie pohľadávky sleduje úhradu pohľadávky. Po márnom uplynutí dátumu splatnosti vždy v danom mesiaci písomne vyzve dlžníka podľa § 4 ods. 1 zákona o pohľadávkach štátu na dodatočné splnenie povinnosti. Lehota na dodatočné splnenie povinnosti dlžníka nesmie byť dlhšia ako 30 dní od doručenia výzvy na plnenie. Výzvu spolu s dokladom preukazujúcim jej doručenie dlžníkovi zašle správca evidencie pohľadávky správcovi vymáhania pohľadávok po uzavretí všetkých účtovných dávok najneskôr k 15. dňu nasledujúceho mesiaca.“

Čl. 3 ods. 5: „Ak dlžník nesplní svoju povinnosť ani na základe výzvy podľa bodu 4 a ak sa správca nedohodne s dlžníkom na náhradnom spôsobe plnenia (napríklad dohoda o splátkach alebo dohoda o odklade plnenia), požiada správca evidencie pohľadávky najneskôr k 15. dňu nasledujúceho mesiaca správcu vymáhania pohľadávok o vymáhanie pohľadávky právnou cestou.“

Čl. 3 ods. 9: „Po doručení žiadosti a všetkých príloh podľa bodu 5 uplatňuje správca vymáhania pohľadávok právo na zaplatenie pohľadávky v súdnych konaniach, v rámci výkonu rozhodnutia v správnom konaní,

podáva návrh na vymáhanie v exekučnom konaní, zabezpečuje vymáhanie pohľadávky v dobrovoľnej dražbe, prihlasuje pohľadávku do konkurzného konania, reštrukturalizácie, likvidácie alebo dedičského konania (§ 4 ods. 2 zákona o pohľadávkach štátu)“

Vládny auditom bol overený postup povinnej osoby pri využívaní právnych prostriedkov na vymozenie splatných pohľadávok štátu v správe povinnej osoby.

Povinná osoba nepredložila audítorskej skupine ku dňu 25. 04. 2023 žiadne doklady, ktorými by preukázala využívanie právnych prostriedkov na vymozenie splatných pohľadávok štátu uvedených v Tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Dlžník	Oy Doklad preukazujúci vznik pohľadávky		Výzva na	
	v EUR	štátu /zo dňa	úhradu	právnomu odd.
S.M.	5 567,04	Faktúra č. 6300000001 zo dňa 15. 10. 2020	nezaslaná	nezaslaná
B.P.	2 421,60	Faktúra č. 6400100017 zo dňa 19. 05. 2021	nezaslaná	nezaslaná
F.O.	2734,93	Faktúra č. 6100260003 zo dňa 21. 10. 2022	nezaslaná	nezaslaná
Š.P.	1 466,76	Faktúra č. 6400100039 zo dňa 25. 11. 2021	nezaslaná	nezaslaná
B.B.	372,04	Faktúra č. 6100140017 zo dňa 04. 11. 2021	nezaslaná	nezaslaná
Spolu	12 562,37			

Povinná osoba ako správca uvedených splatných pohľadávok štátu bola povinná využívať všetky právne prostriedky na vymozenie splatných pohľadávok štátu a vykonávať ďalšie činnosti nevyhnutné na dosiahnutie úhrady pohľadávok štátu, napr. zaslať dlžníkom písomné výzvy na úhradu, v ktorých by ich upozornila na následky neuhradenia pohľadávky štátu, vymáhať pohľadávky štátu v exekučnom konaní alebo požiadať poverenú osobu o uzavretie zmluvy o vymáhaní pohľadávok štátu.

Správca evidencie pohľadávky po uplynutí dátumu splatnosti pohľadávky písomne nevyzýval dlžníka na dodatočné splnenie povinnosti (pohľadávky uvedené v tabuľke č. 6), t. j. nezasielal výzvy na úhradu pohľadávok, ani ich nepostúpil správcovi vymáhania pohľadávok. Zamestnanci na oddelení správcu evidencie pohľadávok nepostupovali podľa Smernice o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC účinnej od 01. 12. 2018. Povinná osoba nemala zavedené vnútorné kontroly pre oblasť správy pohľadávok po uplynutí dátumu splatnosti, ktoré by znížili riziko nevymoženia pohľadávok a umožnili povinnej osobe vymáhať pohľadávky riadne a včas a zabezpečiť tak účinnú ochranu verejných financií.

Nevyužívaním všetkých právnych prostriedkov na vymozenie splatných pohľadávok štátu, resp. nečinnosťou pri uplatňovaní práva na vymozenie splatných pohľadávok štátu vo výške 12 562,37 EUR povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovenia § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a v súlade s Čl. III Smernice o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC, účinnej od 01. 12. 2018.

V zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu: „Ak ministerstvo financií alebo Úrad vládneho auditu zistia porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, uložia pokutu do 2 000,00 EUR správcovi za porušenie povinností ustanovených § 4 ods. 1 písm. a) a c) a ods. 2, § 5 ods. 3, § 6 ods. 3, § 7 ods. 2 až 5, § 9 ods. 1, § 10, § 15 ods. 3, § 16 ods. 6, § 18 ods. 4, § 22 ods. 2...“

Závažnosť:
vysoká

Charakter nedostatku:
systémový – finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.
Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a nastaviť kontrolu procesov v oblasti pohľadávok štátu tak, aby vedúcemu zamestnancovi boli na pravidelnej báze reportované informácie o stave pohľadávok štátu zodpovednými zamestnancami, vrátane zabezpečenia pravidelných odpočtov medzi vedúcim správy vymáhania pohľadávok štátu a vedúcim správy evidencie pohľadávok štátu tak, aby bolo možné využívať všetky právne prostriedky na vymozenie pohľadávok v súlade so zákonom č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 4

Doklady:

Faktúra č. 5000050005 splatná 31. 12. 2000, Faktúra č. 3000090005 splatná 22. 02. 2020, Faktúra č. 6300000001 splatná 14. 11. 2020, Faktúra č. 3000090006 splatná 22. 02. 2020, Faktúra č. 3000090007 splatná 22. 02. 2020, Faktúra č. 6200390002 splatná 26. 02. 2013, Faktúra č. 5000610199 splatná 24. 10. 2006, Faktúra č. 6100100003 splatná 19. 11. 2021, Faktúra č. 6300300007 splatná 04. 04. 2013, Faktúra č. 6300700004 splatná 16. 09. 2017, Faktúra č. 6400600005 splatná 16. 09. 2016, Faktúra č. 6300600006 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6300800002 splatná 18. 04. 2018, Faktúra č. 6400600010 splatná 05. 03. 2016, Faktúra č. 6400100017 splatná 02. 06. 2021, Faktúra č. 6300600012 splatná 15. 03. 2016, Faktúra č. 6300600009 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6300600007 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6400900029 splatná 01. 07. 2019, Faktúra č. 6300600010 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6100260003 splatná 20. 11. 2022, Faktúra č. 3000990018 splatná 27. 12. 2019, Faktúra č. 6300600011 splatná 14. 03. 2016, Faktúra č. 6300800001 splatná 18. 04. 2018, Faktúra č. 6300700001 splatná 15. 07. 2017, Faktúra č. 6400100039 splatná 09. 12. 2021, Faktúra č. 6300800004 splatná 01. 06. 2018, Faktúra č. 6200700016 splatná 24. 06. 2017, Faktúra č. 6300700003 splatná 16. 09. 2017, Faktúra č. 6200590012 splatná 24. 11. 2015,

Faktúra č. 5200960004 splatná 16. 06. 2009, Faktúra č. 6400700027 splatná 19. 05. 2017,

Printscreeny z portálu CRPS zo dňa 03. 05. 2023 ID dlžníkov: č. 551218, č. 457243, č. 562697, č. 551231, č. 828112, č. 551243, č. 551242, č. 551216, č. 551215, č. 570564, č. 551212, č. 551213, č. 551217, č. 828108, č. 551214, č. 551245, č. 551210, č. 551248, č. 563008, č. 828101, č. 551246,

Zostavy pohľadávok k 31. 12. 2022 vedených na účtoch 3161, 3164, 3782, 3781/3783 z dokladovej inventarizácie SSC k 31. 12. 2022 – Pohľadávky.

Nezverejnenie údajov, resp. nezverejnenie údajov o splatných pohľadávkach štátu v Centrálnom registri splatných pohľadávok štátu v zákonom stanovenej lehote

V zmysle ustanovenia zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu:

– § 5 ods. 1: „Centrálny register splatných pohľadávok štátu (ďalej len „centrálny register“) je verejne prístupná evidencia osôb, voči ktorým správca eviduje splatné pohľadávky štátu; údaje, ktoré sú obsahom centrálného registra, majú informatívny charakter. Centrálny register vedie ministerstvo financií a zverejňuje ho na svojom webovom sídle. Centrálny register sa člení podľa jednotlivých správcov.“

– § 5 ods. 2: „Centrálny register obsahuje:

- a) meno a priezvisko fyzickej osoby, jej trvalý pobyt alebo prechodný pobyt,
- b) názov, sídlo alebo miesto podnikania, identifikačné číslo právnickej osoby alebo fyzickej osoby, podnikateľa,
- c) sumu istiny pohľadávky štátu,
- d) dátum splatnosti pohľadávky štátu,
- e) právny dôvod vzniku pohľadávky štátu.“

– § 5 ods. 3: „Správca je povinný zverejniť v centrálnom registri údaje podľa odseku 2 do 30 dní od dátumu splatnosti pohľadávky štátu; to neplatí, ak správca uzavrel dohodu podľa § 7. Správca je povinný údaje v centrálnom registri aktualizovať do 30 dní odo dňa, keď sa o zmene zverejnenej skutočnosti dozvedel.“

Overením splnenia povinnosti povinnej osoby ako správcu pohľadávok štátu týkajúcej sa zverejňovania údajov o splatných pohľadávkach štátu v CRPS ku dňu 03. 05. 2023 audítorská skupina zistila, že povinná osoba nezverejnila v CRPS údaje o splatných pohľadávkach štátu v zákonom stanovenej lehote 30 dní od dátumu splatnosti, resp. nezverejnila vôbec údaje o splatných pohľadávkach štátu v celkovej sume 96 418,15 EUR tak, ako je uvedené v tabuľke č. 7:

Tabuľka č. 7

Pp. Č.	Identifikácia dlžníka	Výška pohľadávky v EUR	Doklad preukazujúci vznik pohľadávky zo štátu	Dátum splatnosti pohľadávky	Lehota na zverejnenie v CRSPS (§ 5 ods. 3 z. č. 374/2014 Z. z.)	Dátum zverejnenia v CRSPS po lehote v štyroch mesiacoch	Zverejnenie v CRSPS
1	Z.S.	27,56	Faktúra č. 6200590012 zo dňa 10. 12. 2015	10. 12. 2015	1.7.2016	19.4.2018	657
2	H.B.	2 132,82	Faktúra č. 6400600010 zo dňa 04. 02. 2016	04. 02. 2016	1.7.2016	28.5.2019	106
3	L.L.	2 839,87	Faktúra č. 6300600006 zo dňa 29. 02. 2016	29. 02. 2016	1.7.2016	28.5.2019	106
4	P.P.	4 837,68	Faktúra č. 6300600009 zo dňa 29. 02. 2016	29. 02. 2016	1.7.2016	28.5.2019	106
5	M.H.	2 056,98	Faktúra č. 6300600007 zo dňa 29. 02. 2016	29. 02. 2016	1.7.2016	28.5.2019	106
6	J.S.	1968,67	Faktúra č. 6300600010 zo dňa 29. 02. 2016	29. 02. 2016	1.7.2016	28.5.2019	106
7	K.P.	2 416,54	Faktúra č. 6300600011 zo dňa 29. 02. 2016	29. 02. 2016	1.7.2016	28.5.2019	106
8	G.Š.	645,17	Faktúra č. 6300600012 zo dňa 01. 03. 2016	01. 03. 2016	1.7.2016	28.5.2019	106
9	R.Z.	66,39	Faktúra č. 6400600005 zo dňa 17. 08. 2016	17. 08. 2016	16.10.2016	nezverejnené	
10	T.S.	120,00	Faktúra č. 6200700016 zo dňa 27. 03. 2017	27. 03. 2017	26.5.2017	28.5.2019	732
11	R.P.	262,60	Faktúra č. 6400700027 zo dňa 19. 04. 2017	19. 04. 2017	18.6.2017	17.7.2019	759
12	P.P.	2 056,98	Faktúra č. 6300700001 zo dňa 15. 06. 2017	15. 06. 2017	14.8.2017	28.5.2019	652
13	B.P.	2 573,38	Faktúra č. 6300700004 zo dňa 17. 08. 2017	17. 08. 2017	16.10.2017	28.5.2019	589
14	D.D.	838,97	Faktúra č. 6300700003 zo dňa 17. 08. 2017	17. 08. 2017	16.10.2017	28.5.2019	589
15	M.M.	3 236,00	Faktúra č. 6300800002 zo dňa 19. 03. 2018	19. 03. 2018	18.5.2018	28.5.2019	375
16	L.S.	2 056,98	Faktúra č. 6300800001 zo dňa 19. 03. 2018	19. 03. 2018	18.5.2018	28.5.2019	375
17	M.R.	3 135,65	Faktúra č. 6300800004 zo dňa 18. 05. 2018	18. 05. 2018	1.7.2018	28.5.2019	33
18	J.Ž.	3 602,40	Faktúra č. 6100900004 zo dňa 17. 04. 2019	17. 04. 2019	16.6.2019	17.7.2019	3
19	T.L.	2 846,40	Faktúra č. 6400900029 zo dňa 17. 06. 2019	17. 06. 2019	31.7.2019	15.8.2019	15
20	NDS a.s.	1037,95	Faktúra č. 3000990018 zo dňa 27. 12. 2019	27. 12. 2019	26.1.2020	nezverejnené	
21	NDS a.s.	9 743,32	Faktúra č. 3000090006 zo dňa 23. 01. 2020	23. 01. 2020	23.3.2020	nezverejnené	
22	NDS a.s.	9 743,32	Faktúra č. 3000090007 zo dňa 23. 01. 2020	23. 01. 2020	23.3.2020	nezverejnené	
23	S.M	5 567,04	Faktúra č. 6300000001 zo dňa 15. 10. 2020	15. 10. 2020	14.12.2020	19.4.2022	49
24	B.P.	2 421,60	Faktúra č. 6400100017 zo dňa 19. 05. 2021	19. 05. 2021	2.7.2021	19.4.2022	29
25	Š.P.	1 466,76	Faktúra č. 6400100039 zo dňa 25. 11. 2021	25. 11. 2021	8.1.2022	19.4.2022	10
26	F.O.	2734,93	Faktúra č. 6100260003 zo dňa 21. 10. 2022	21. 10. 2022	20.12.2022	nezverejnené	
27	NDS a.s.	25 982,19	Faktúra č. 3000090005 zo dňa 23. 01. 2020	23. 01. 2020	22.2.2020	nezverejnené	
X	SPOLU	96 418,15		X	X	X	X

Povinná osoba mala zverejniť údaje o splatných pohľadávkach štátu v CRPŠ do 30 dní od dátumu splatnosti pohľadávky štátu.

Zamestnanci na oddelení správcu evidencie pohľadávok nezverejnili údaje o dlžníkoch v CRPŠ, t. j. nepostupovali podľa Smernice o pohľadávkach štátu a o správe, evidencii a vymáhaní pohľadávok štátu v správe SSC účinnej od 01. 12. 2018 a zároveň neexistoval stupeň vnútornej kontroly, ktorý by skontroloval zabezpečenie správnosti a úplnosti údajov zverejnených v CRPŠ.

Nezverejnením údajov, resp. nezverejnením údajov o splatných pohľadávkach štátu v Centrálnom registri pohľadávok štátu v zákonom stanovenej lehote v celkovej sume 96 418,15 EUR, povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovenia § 5 ods. 3 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

V zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu: „Ak ministerstvo financií alebo Úrad vládneho auditu zistia porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, uložia pokutu do 2 000,00 EUR správcovi za porušenie povinností ustanovených § 4 ods. 1 písm. a) a c) a ods. 2, § 5 ods. 3, § 6 ods. 3, § 7 ods. 2 až 5, § 9 ods. 1, § 10, § 15 ods. 3, § 16 ods. 6, § 18 ods. 4, § 22 ods. 2...“

Závažnosť:
vysoká

Charakter nedostatku:
systémový – finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a nastaviť kontrolu procesov v oblasti zverejňovania a aktualizácie stavu pohľadávok štátu v CRPS tak, aby vedúcemu zamestnancovi boli na pravidelnej báze reportované informácie o aktuálnom stave zverejnených pohľadávok štátu zodpovedným zamestnancom vrátane zabezpečenia pravidelných odpočtov medzi vedúcim správy vymáhania pohľadávok štátu a vedúcim správy evidencie pohľadávok štátu, tak, aby bolo zabezpečené dodržiavanie povinnosti zverejňovať v Centrálnom registri pohľadávok štátu údaje o splatných pohľadávkach štátu v zákonom stanovenej lehote v zmysle ustanovenia § 5 ods. 3 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaníu.

Poradové číslo nedostatku: 5

Doklady:

Potvrdenie Slovenskej konsolidačnej, a. s. o neuzatvorení zmluvy so Slovenskou správou ciest (e-mail zo dňa 12. 05. 2023),

Faktúra č. 5000610199 splatná 24. 10. 2006, Faktúra č. 6300300007 splatná 04. 04. 2013.

Nepostúpenie splatných pohľadávok štátu, ktoré vznikli do 31. decembra 2013, odplatne písomnou zmluvou na poverenú osobu

V zmysle ustanovenia § 22 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu:

ods. 1: „Správca je povinný do 31. decembra 2016 odplatne postúpiť písomnou zmluvou na poverenú osobu splatné pohľadávky štátu, ktoré vznikli do 31. decembra 2013.

ods. 3: „Do uzavretia zmluvy o postúpení pohľadávky štátu je správca oprávnený pri správe pohľadávky štátu postupovať podľa § 4 a § 7 až § 11. Ak zanikol dôvod nepostúpenia pohľadávky štátu podľa odseku 1 písm. b), d) alebo písm. e) alebo správca nepostúpi pohľadávku štátu v lehote podľa odseku 1, povinnosť postúpiť pohľadávku štátu naďalej trvá. Ak právoplatnosťou rozhodnutia príslušného súdu, ktorým nebolo rozhodnutie, na základe ktorého vznikla pohľadávka štátu, zrušené, alebo právoplatnosťou rozhodnutia Ústavného súdu Slovenskej republiky, ktorým nebolo zrušené rozhodnutie príslušného súdu, zanikol dôvod nepostúpenia verejnej pohľadávky štátu, správca ju nepostúpi podľa odseku 1 a môže s ňou naložiť podľa § 14 až § 18.“

Overením spisov k splatným pohľadávkam štátu, ktoré vznikli do 31. 12. 2013 bolo vládny auditom zistené, že povinná osoba nepostúpila do 31. 12. 2016 na poverenú osobu písomnou zmluvou splatné pohľadávky štátu podľa tabuľky č. 8. Ide o pohľadávky štátu, ktoré sa nevymáhali v exekučnom konaní z dôvodu, že návrh na vykonanie exekúcie nebol podaný.

Tabuľka č.8

P	Identifikácia dlžníka	Výška pohľadávky V EUR	Doklad preukazujúci vznik pohľadávky štátu zo dňa	Deň splatnosti pohľadávky
1	EUROCOL s.r.o.	7 190,09	Faktúra č. 5000610199 zo dňa 10. 10. 2006	04. 10. 2006
2	MP. SPOLU	2910,40 10 100,49	Faktúra č. 6300300007 zo dňa 21. 03. 2013	04. 04. 2013

Povinná osoba mala uvedené splatné pohľadávky štátu, ktoré vznikli do 31. 12. 2013, odplatne postúpiť písomnou zmluvou na poverenú osobu: Slovenskú konsolidačnú, a. s. do 31. 12. 2016.

Povinná osoba nemala nastavené postupy a zodpovednosti v oblasti odstúpenia pohľadávok na poverenú osobu.

Nepostúpením splatných pohľadávok štátu, ktoré vznikli do 31. 12. 2013 vo výške 10 400,49 EUR, odplatne na poverenú osobu do 31. 12. 2016 povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 a 3 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

V zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. b) zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu: „Ak ministerstvo financií alebo Úrad vládneho auditu zistia porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, uložia pokutu

do 10 000,00 EUR správcovi za porušenie povinností ustanovených § 4 ods. 1 písm. b) a ods. 3, § 8 ods. 2, § 9 ods. 3, § 16 ods. 1 až 5 a 8, § 17, § 22 ods. 1 a 3.“

Závažnosť:
vysoká

Charakter nedostatku:
systémový – finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť nastavenie postupov a zodpovedností v oblasti odstúpenia pohľadávok na poverenú osobu. Nastaviť kontrolný systém v oblasti pohľadávok štátu tak, aby vedúcemu zamestnancovi boli na pravidelnej báze reportované informácie o stave konsolidácie pohľadávok štátu zodpovednými zamestnancami, vrátane zabezpečenia pravidelných odpočtov medzi vedúcim správy vymáhania pohľadávok štátu a vedúcim správy evidencie pohľadávok štátu. V prípade pohľadávok štátu, pri ktorých sa pohľadávka štátu premlčala, alebo je zrejmé, že ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné alebo ne hospodárne, zväžiť trvale upustiť od vymáhania pohľadávok štátu v súlade s ustanovením § 9 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 6

Doklady: Výročné správy SSC od roku 2017 do rok 2022,

Memorandum medzi MD SR a MF SR zo dňa 05. 03. 2019,

Štatistické dáta SSC,

Kniha došlých faktúr za roky 2017 - 2022.

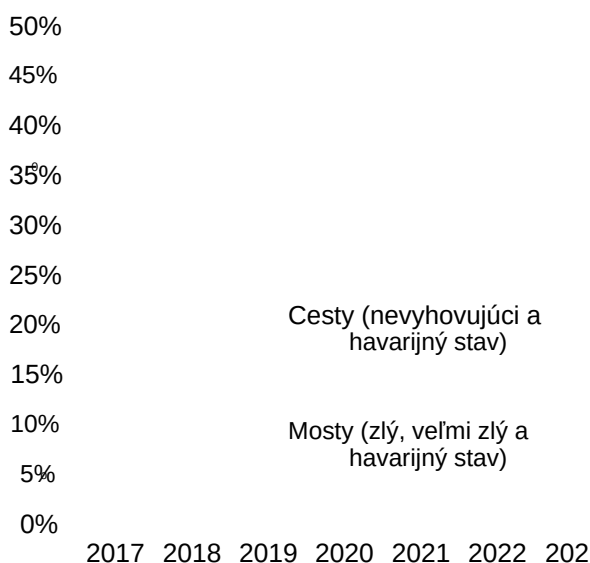
Súčasný nastavenie priorit SSC nevedie k zlepšeniu stavu zverenej infraštruktúry

V zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004. Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.“

V zmysle ustanovenia § 2 písm. m) zákona č. 357/2021 Z. z. o finančnej kontrole a audite sa efektívnosťou rozumie: „Najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami“.

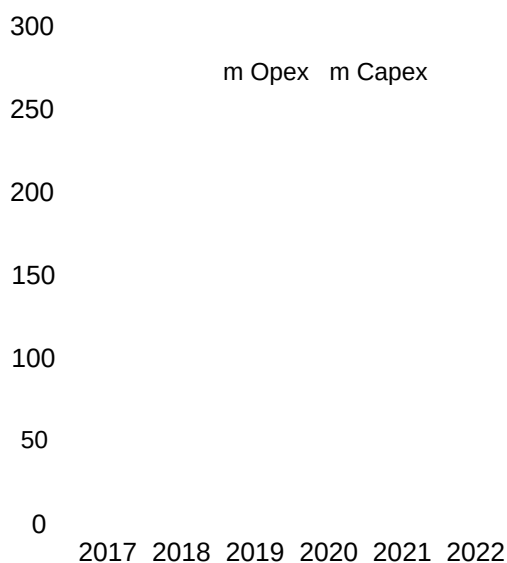
Overením a analýzou predložených dokladov audítorská skupina identifikovala nedostatky v oblasti udržiavania ciest v stave zodpovedajúcom účelu, na ktorý sú určené (§ 3d ods. 6 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov). Stav ciest v správe SSC je dlhodobo nevyhovujúci. Približne 40 % ciest je dlhodobo v nevyhovujúcom, alebo havarijnom stave. Zároveň sa od roku 2017 zdvojnásobil počet mostov v nevyhovujúcom stave, tiež na viac ako 40 % (Graf 1). Stav infraštruktúry sa roky nezlepšuje napriek výrazným kapitálovým výdavkom v minulosti a zvýšeným bežným výdavkom v posledných rokoch (Graf 2). Kapitálové výdavky nesmerujú prioritne do rekonštrukcií, ale hlavne do budovania nových ciest a projektov zvyšovania pasívnej bezpečnosti. Nárast bežných výdavkov v podobe veľkoplošných opráv, nedosiahol výrazné zlepšenie stavu ciest, no pomohol stabilizovať ich súčasný stav. SSC nemá jasný cieľ, v akom stave sa má infraštruktúra nachádzať, ani plán, ako tento cieľ naplniť.

Graf 1: Podiel ciest a mostov v zlom stave v správe SSC



Zdroj: Štatistiky SSC, spracovanie ÚHP

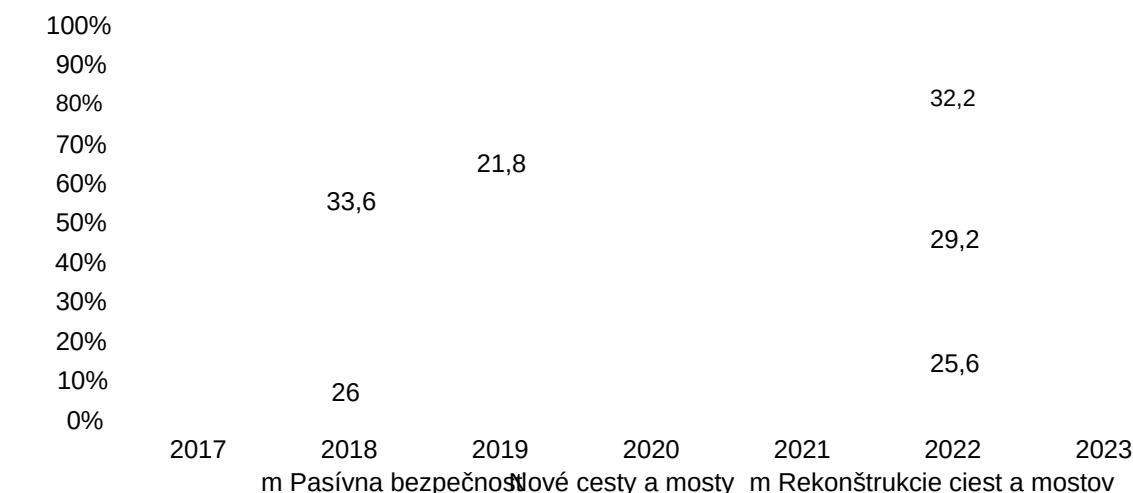
Graf 2: Vývoj bežných a kapitálových výdavkov



Zdroj: Štatistiky SSC, spracovanie ÚHP

Rekonštrukcie a udržiavanie infraštruktúry v dobrom stave, nie sú z hľadiska kapitálových výdavkov hlavnou prioritou SSC. Napriek veľmi zlému stavu infraštruktúry sa dostupné zdroje neinvestujú prioritne do rekonštrukcií, ale sú distribuované medzi ďalšie priority, najmä na zvyšovanie pasívnej bezpečnosti a výstavbu novej infraštruktúry. Práve investície do pasívnej bezpečnosti v posledných 3 rokoch vzrástli na desiatky miliónov EUR, pričom nie je zjavné prečo sa týmto projektom venuje zvýšená pozornosť. Investície vychádzajú z investičného plánu, ktorý sa však plní len čiastočne, pričom najvýraznejšie zaostáva práve pri projektoch rekonštrukcií ciest a mostov. Na plnenie súčasného investičného plánu, by bolo potrebné každoročne realizovať a pripravovať projekty, v priemernej hodnote o 100 mil. EUR viac, než je tomu v súčasnosti.

Graf 3: Podiel kapitálových výdavkov SSC podľa kategórie (mil. EUR)



*Očistené o priemyselný park a most v Komárne
 **Údaje za rok 2023, sú do septembra

Zdroj: Kniha došlých faktúr SSC, spracovanie ÚHP

Napriek nárastu bežných výdavkov v rokoch 2021 – 2022 sa podiel ciest v nevyhovujúcom stave výrazne nezlepšil. Nárast súvisel s uzatvorením Memoranda o spolupráci medzi MD SR a MF SR v roku 2019, ktoré vyčlenilo 200 mil. eur na veľkoplošné opravy. Napriek nízkemu čerpaniu (približne 50 %), išlo o násobné navýšenie rozpočtu na bežné výdavky SSC, v porovnaní s predošlými rokmi (Tabuľka 9). Prostriedky boli využité na opravy

Číslo vládneho auditu: 23100009-P-01

a výmenu asfaltu približne 10 % celkovej dĺžky ciest v správe SSC, napriek tomu nedošlo k výraznému poklesu ciest v nevyhovujúcom stave (pokles o 3 %). Nie je známe, či boli tieto prostriedky použité na úseky v najhoršom stave, ani na základe akého kľúča boli prerozdelené. Na zlepšenie súčasného stavu je potrebné vypracovať podrobný plán opráv, s vyčíslením potrebných financií a časového harmonogramu na ich naplnenie.

Tabuľka č. 9: Rozbor výdavkov na údržbu SSC						
Kategória	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Zimná údržba	13,7	15,6	14,2	11,4	17,6	14,8
Opravy a údržba ciest a mostov	10,6	24,5	10,4	13,5	11,2	10,5
Veľkoplošné opravy (memorandum)	0,0	0,0	0,0	0,0	68,5	34,3
Dopravné značenie	4,8	3,8	4,6	1,4	3,3	3,3
Zeleň	2,3	2,1	1,5	3,0	3,8	4,1
Ostatné	5,4	5,7	6,5	10,4	9,4	13,7
Spolu	37,0	51,7	37,1	39,8	113,9	80,8

Zdroj: Výročné správy SSC, spracovanie ÚHP

Pre plnenie jednej z hlavných úloh SSC „udržiavanie ciest v stave zodpovedajúcom účelu, na ktoré sú určené“, je potrebné zmeniť nastavenie priorít v prospech opráv a rekonštrukcií existujúcej infraštruktúry. SSC v súčasnosti nemá zadefinovaný maximálny prípustný podiel infraštruktúry v nevyhovujúcom stave. Je potrebné takýto cieľ určiť a vypracovať plán, v akom časovom horizonte môže byť dosiahnutý a koľko finančných prostriedkov je na to potrebných. Jasne stanovený plán musí byť v oblasti kapitálových výdavkov (modernizácie a rekonštrukcie) ako aj v bežných výdavkov (opravy a údržba).

Závažnosť nedostatku:
vysoká

Charakter nedostatku:
systémový - finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.

Navrhované odporúčania:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s nedostatkom zisteným vládny auditom a navrhnúť opatrenia na minimalizáciu podielu ciest a mostov v nevyhovujúcom stave v strednodobom a dlhodobom horizonte s jasne nastavenými merateľnými ukazovateľmi.

Vyčíslieť finančnú potrebu pre naplnenie merateľných ukazovateľov na minimalizáciu podielu ciest a mostov v nevyhovujúcom stave a hľadať spôsoby jej financovania.

Priorizovať plán opráv a údržby cestnej siete, ako aj investičný plán, s cieľom minimalizovať podiel ciest a mostov v nevyhovujúcom stave.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniam:

Povinná osoba podala listom č. SSC 870/2024/4400/14835 zo dňa 24. 05. 2024 (doručený e-mailom dňa 24. 05. 2024) „Námietky a vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie a splnenie navrhnutých opatrení“ písomnú námietku k zistenému nedostatku pod p. č. 7, v ktorej uviedla:

„Prioritou SSC v rámci kapitálových výdavkov sú rekonštrukcie ciest I. triedy. Samotná realizácia týchto rekonštrukcií je však závislá od pripravenosti projektov a samotného postupu prípravy, pri ktorom dochádza k zdržaniam ako napr. pri majetkovoprávnom usporiadaní stavieb, procesoch verejného obstarávania na projektovú dokumentáciu a samotnú realizáciu stavby, posudzovania vplyvov na životné prostredie, v rámci ktorého prichádzajú neadekvátne požiadavky a pripomienky od zúčastnenej verejnosti, pri získavaní stavebných povolení a územných rozhodnutí (časté odvolávanie sa účastníkov konaní) a pod.

Na základe priloženého grafu č. 1 v Návrhu správy je možné konštatovať, že podiel ciest v zlom stave bol v rokoch 2017 – 2021 stabilizovaný a od roku 2021 sa začal mierne zlepšovať.

Z dôvodu potreby čerpania finančných prostriedkov, napr. aj z fondov EÚ, realizovala projekty, ktoré súviseli s výstavbou nových úsekov ciest I. triedy. Tieto nové úseky nahradili kapacitne nevyhovujúce úseky prechádzajúce intravilánmi miest a obcí, čím sa zvýšila bezpečnosť a plynulosť cestnej premávky ako aj kvalita životného prostredia pre obyvateľov miest a obcí, z ktorých bola tranzitná doprava presmerovaná na preložky ciest. Po

zrealizovaní uvedených preložiek by mali byť z koncepčného hľadiska pôvodné úseky pretriedené do ciest nižšieho dopravného významu, čo však častokrát nenastane z dôvodu neuskutočneného majetkovoprávného vysporiadania, ktorého proces je z časového a finančného hľadiska veľmi náročný a bez súhlasu budúcich správcov legislatíva neumožňuje pretriediť úseky cestnej siete do správy iného správcu bez jeho súhlasu. SSC

musí tak aj naďalej zabezpečovať správu a údržbu na týchto pozemných komunikáciách.

Na cestách I. triedy boli realizované projekty zvyšovania pasívnej bezpečnosti na úsekoch ciest, na ktorých boli identifikované nedostatky z hľadiska bezpečnosti cestnej premávky, pričom bolo potrebné na týchto úsekoch zabezpečiť vybavenie ciest I. triedy, ktoré vyplynulo z nových legislatívnych požiadaviek a požiadaviek nových technických podmienok (záchytné zariadenia, dopravné značenie a pod.).

SSC sa musí pri realizácii rekonštrukcií, modernizácií a výstavby ciest I. triedy riadiť materiálom Útvaru hodnoty za peniaze Ministerstva financií SR „Priority vo výstavbe cestnej infraštruktúry“ obsahujúci zoznam prioritných projektov a naň nadväzujúcim materiálom Ministerstva dopravy SR „Harmonogram pre plánovanie a výstavbu cestnej infraštruktúry“ (ďalej len Harmonogram), v ktorom je uvedený časový a finančný rámec jednotlivých investičných akcií. SSC každý rok posieľa na základe výzvy MD SR aktualizované údaje do Harmonogramu, v ktorých sú uvedené najnovšie údaje o stavbách, resp. údaje o nových stavbách, ktoré chce SSC zaradiť do Harmonogramu.

V súvislosti s projektom veľkoplošných opráv ciest I. triedy je potrebné uviesť, že v rámci tohto projektu je možné opravovať iba úseky, ktoré potrebujú výmenu asfaltovej vrstvy. V prípade, že úsek cesty potrebuje okrem výmeny asfaltovej vrstvy aj úpravu podlažia, nie je vhodné takýto úsek opravovať v rámci veľkoplošných opráv ciest I. triedy, nakoľko na takomto opravenom úseku cesty by vplyvom nedostatočnej únosnosti podlažia došlo opätovne k poruchám na vozovke, čo by bolo z hľadiska efektívneho využívania finančných prostriedkov nevhodné. V prípade potreby úpravy podlažia ide už o rekonštrukciu/modernizáciu cesty, ktorá je financovaná z kapitálových výdavkov, pričom pre takúto rekonštrukciu je potrebné zabezpečiť finančné prostriedky na projektovú dokumentáciu a majetkovoprávne usporiadanie pre získanie stavebného povolenia.

SSC má spracovaný zásobník projektov určených na veľkoplošné opravy ciest, avšak v rámci daného roka môže realizovať len taký počet km, aký jej dovoľuje uvoľnená suma. SSC dostala na veľkoplošné opravy ciest iba časť finančných prostriedkov z 200 mil. (nie celú sumu), ktoré boli vyčerpané. Z dôvodu prieťahov v procese VO umožnili v roku 2020 len prípravu jednotlivých etáp a fáz čerpania týchto prostriedkov. Zároveň je potrebné dodať, že tento rok končí projekt veľkoplošných opráv ciest I. triedy. Vzhľadom na skutočnosť, že tento projekt pomohol k zlepšeniu stavebno-technického stavu vozoviek, bolo by vhodné pokračovať v tomto, resp. podobnom projekte aj v ďalších rokoch.

SSC má v súčasnosti vo svojej správe 1 781 mostov. V roku 2023 bolo v stavebno-technickom stave V. až VII. zaradených 857 mostných objektov. SSC aktuálne realizuje rekonštrukciu na 25 mostných objektoch, pričom v tomto trende chce pokračovať aj v ďalších rokoch, s cieľom zabezpečiť vyhovujúci stavebno-technický stav na všetkých mostných objektoch na cestách I. triedy. Z tohto dôvodu je potrebné zabezpečiť dostatočný objem finančných prostriedkov na ďalšie roky. SSC pre zabezpečenie finančných prostriedkov pripravila a predložila na MD SR materiál „Mostný program“, v rámci ktorého sú uvedené finančné nároky na opravy a rekonštrukcie mostných objektov na cestách I. triedy.“

Vysporiadanie sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:
AS preverila opodstatnenosť námietky k zistenému nedostatku a uvádza nasledovné:

Povinná osoba opisuje súčasný stav prípravy projektov, nových investícií ako aj rekonštrukcií a opráv. Uvedené informácie sú len opakovaním známych skutočností, ktoré audítorská skupina konštatuje vo svojich záveroch.

Nijakým spôsobom nespochybňujú ani nevyvracajú zistenia a odporúčané opatrenia audítorskej skupiny.

Audítorská skupina súhlasí s tvrdením povinnej osoby, že na zlepšenie stavu cestnej infraštruktúry sú potrebné dodatočné finančné prostriedky. Toto však nevyvracia odporúčania audítorskej skupiny k potrebe prijať opatrenia na zlepšenie stavu ciest a zlepšenie čerpania dostupných zdrojov.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti audítorská skupina považuje námietky povinnej osoby za neopodstatnené. Nedostatok uvedený pod poradovým číslom 6 (pôvodne 7) a navrhované odporúčanie k nedostatku zostávajú v nezmenenom znení.

Poradové číslo nedostatku: 7

Doklady:

Zmluva o podnájme nebytových priestorov podľa ustanovení zákona číslo 116/1993 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov zo dňa 12. 12. 2022,

Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva,
Zoznam interných predpisov a smerníc SSC,
Vysvetlenie SSC na otázky k vedeniu účtovníctva a súvisiacim postupom zo dňa 08. 03. 2024,
Výročné správy SSC za roky 2017 – 2022.
Nezabezpečenie dostatočnej úrovne finančného riadenia

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: „Na účely tohto zákona sa rozumie:

- a) finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií...
- nm) efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- p) riadením rizík opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potencionálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti orgánu verejnej správy a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom,
- dg) rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh.“

V zmysle ustanovenia § 5 Finančné riadenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite:

ods. 1: „Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje:

- a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy.

ods. 3: „Za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.“

V zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „....Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...“

V zmysle ustanovenia § 3 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu: „Správca je oprávnený a povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu“.

A. Nedostatočná podrobnosť evidencie nákladov pre zabezpečenie efektívneho finančného, investičného a prevádzkového riadenia organizácie

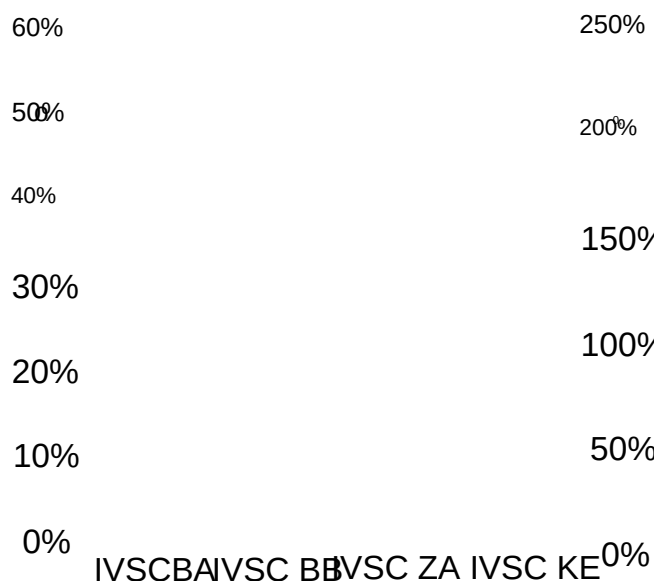
Overením a analýzou predložených dokladov audítorská skupina zistila, že SSC nesleduje náklady v dostatočnej podrobnosti, ktorá by umožnila vedeniu vyhodnocovať efektívnosť ich využitia a účinne riadiť organizáciu vzhľadom na rozsah spravovaného majetku.

Účtovný systém SSC zaznamenáva toky nákladov iba na úroveň jednotlivých regionálnych jednotiek (IVSC) v rozdelení na základné nákladové kategórie. Náklady na prevádzku a obnovu jednotlivých cestných úsekov, mostov, zariadení, budov ale nie sú systematicky sledované, agregované a ani analyzované. Rovnako nesleduje SSC ani výkony vlastných zamestnancov a nerozpočítava ich osobné náklady na cieľové činnosti SSC ani na jednotlivé prvky infraštruktúry. Vedenie SSC tak nemá dostatok informácií, ktoré by mu umožnili objektívne vyhodnocovať efektívnosť jednotlivých činností ako sú napr. prevádzka ciest, údržba, obstarávanie, príprava investičných akcií. Finančné zdroje tak nemusia byť alokované na základe objektívnej analyticky podloženej potreby.

V iných štátnych dopravných podnikoch, ktoré taktiež spravujú rozsiahly majetok ako sú napr. Železničná spoločnosť Slovensko, Železnice Slovenskej republiky a Národná diaľničná spoločnosť je pritom bežnou praxou opierať sa v riadení organizácie o výstupy z controllingu. Controlling je súbor procesov a systémov smerujúcich k získaniu dostatku poznatkov a informácii o organizácii, ktoré následne napomôžu plneniu jej stanovených cieľov a minimalizujú budúce riziká. V rámci controllingu dochádza k sledovaniu tokov nákladov až na najnižšiu organizačnú a technickú úroveň. Tieto údaje je možné analyzovať a využiť na vyhodnotenie efektívnosti využitia nákladov, vyčíslenie potreby financovania a na modelovanie scenárov budúceho vývoja.

Súčasný spôsob rozdeľovania prevádzkových zdrojov medzi jednotlivé regionálne organizačné jednotky SSC (tzv. IVSC) nezodpovedá objektívnej potrebe. Podľa SSC sú zdroje na bežnú prevádzku a opravy ciest rozdeľované medzi IVSC na základe dĺžky ciest I. triedy, ktoré spadajú pod jednotlivé IVSC, podľa náročnosti na zimnú údržbu a počas roka podľa nutnosti a potreby (napr. havárie). Z vývoja čerpania bežných výdavkov podľa IVSC je zrejmé, že kľúč na rozdeľovania nie je jasne daný a nezodpovedá stanoveným kritériám. IVSC s najväčším podielom ciest v nevyhovujúcom a havarijnom stave je IVSC Bratislava spravujúca cesty I. triedy v Bratislavskom, Trnavskom a Nitrianskom kraji. Takmer 50 % ciest I. triedy na západnom Slovensku je v nevyhovujúcom alebo havarijnom stave, čo je približne o 13 percentuálnych bodov nad priemerom ostatných IVSC (Graf 4). Napriek tomu patrí IVSC Bratislava medzi jednotky, ktoré dostávali od roku 2019 na prevádzku najmenej zdrojov v rámci SSC (Graf 5). V roku 2022 boli prevádzkové výdavky na km cesty v IVSC Bratislava o 26 % nižšie ako bol priemer celej SSC. Jednou z možných príčin neoptimálne nastaveného delenia zdrojov medzi jednotlivé IVSC je chýbajúci controlling, ktorý by zabezpečil podrobné sledovanie údajov o prevádzke jednotlivých ciest a umožnil by vyčíslieť potrebu financovania s väčšou mierou podrobnosti.

Graf 4: Podiel ciest v nevyhovujúcom a havarijnom stave (% z celku, priemer 2017-2022)



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa údajov SSC

Graf 5: Prevádzkové výdavky na km (100 % = priemer SSC)



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa výročných správ SSC

Súčasný systém evidencie vnútropodnikového účtovníctva neumožňuje vedeniu SSC získať dostatok údajov o nákladovosti jednotlivých prvkov infraštruktúry a efektívnosti využitia dostupných zdrojov. SSC tak nemôže efektívnym spôsobom plniť jeden zo svojich hlavných účelov, ktorým je prevádzka ciest I. triedy. AS preto odporúča prehodnotiť súčasný systém evidencie a finančného riadenia. Vhodným riešením je implementovať systém controllingu, ktorý umožní sledovať toky nákladov až na najnižšiu relevantnú úroveň, vyhodnocovať efektívnosť využitia zdrojov a prijímať rozhodnutia na základe objektívnych skutočností.

Nedostatočnou úrovňou sledovania nákladov a nedostatočným aplikovaným bežných riadiacich postupov nepostupovala v súlade s ustanovením § 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

B. Nezabezpečenie dostatočnej úrovne riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania

Overením oblasti riadenia rizík audítorská skupina zistila, že povinná osoba nemala vypracovaný vnútorný predpis upravujúci postup pri procese riadenia rizík v oblasti verejného obstarávania. Vládnym auditom bolo zistené, že povinná osoba mala v auditovanom období vypracovanú Smernicu pre analýzu a riadenie rizík informačnej bezpečnosti č. 20/2022 zo dňa 09. 05. 2022 účinná od 16. 05. 2022. Možné riziká v ostatných oblastiach činnosti povinnej osoby, ktoré mohli mať nepriaznivý vplyv na splnenie určených cieľov a úloh povinnej osoby nemala povinná osoba v auditovanom období identifikované.

Vládnym auditom bolo zistené, že povinná osoba nemala v auditovanom období vypracované dokumenty týkajúce sa oblasti riadenia rizík v podmienkach SSC pre oblasť verejného obstarávania, čím nebola zabezpečená dostatočná úroveň riadenia rizík z dôvodu, že:

- nebolo preukázané, že vedenie organizácie priebežne a okamžite reagovalo na existujúce a novovznikajúce riziká v každej oblasti ich identifikáciou, zmapovaním, vyhodnotením a evidenciou,
- nebol vypracovaný podrobný zoznam rizík – identifikácia rizika, kategorizácia rizika a jeho zaradenie procesnej mapy a mapy rizík, význam a dopad rizika na činnosť organizácie, rozhodovanie o riešení rizika a opatrenia na elimináciu rizík pre všetky organizačné zložky povinnej osoby,
- nebol predložený dokument, ktorý by preukazoval, že problémy a riziká budú v budúcnosti riešené, sledované a vyhodnocované,
- nepreukázala, že bol vytvorený primeraný mechanizmus, aby sa na procese rizika aktívne podieľali všetci zamestnanci,
- nezakomponovala riadenie rizík do vnútorných procesov na každom stupni riadenia,
- nepreukázala koordináciu riadenia rizík,
- zamestnanci (resp. organizačné útvary) nemali definované úlohy v oblasti riadenia rizík.

Slovenská správa ciest ako subjekt verejnej správy, bola povinná nastaviť procesy finančného riadenia v oblasti riadenia rizík tak, aby mu napomáhal zabezpečovať a plniť jeho ciele a úlohy a eliminovať možné riziká. Povinná osoba nemala nastavené zodpovednosti osôb, ktoré by zodpovedali za proces riadenia rizík, identifikácii rizík, lehôt na zber dát a informácií pre tvorbu rizík. Neexistovali procesy a kontroly monitorovania, vyhodnocovania rizík.

C. Nezabezpečenie dostatočnej úrovne finančného riadenia v procese dislokácie sídla povinnej osoby

SSC Bratislava Miletičova 19, 826 19 Bratislava (podnájomca) uzatvorila dňa 12. 12. 2022 Zmluvu o podnájme nebytových priestorov podľa ustanovení zákona číslo 116/1993 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov so spoločnosťou REAL & PROPERTY ADVISOR s. r. o., Dunajská 4, 811 08 Bratislava, IČO: 44 447 329 (nájomca), v ktorej bolo o. i. uvedené:

bod 1.1.5.: „Deň odovzdania“ sa rozumie deň, kedy bol Predmet podnájmu alebo jeho časť odovzdaný/odovzdaná Podnájomcovi v preberacom konaní, pričom v uvedený deň začína plynúť Doba podnájmu. Deň odovzdania pre Dobu podnájmu A je 16. 01. 2023 a deň odovzdania pre Dobu podnájmu B je 01. 06. 2023;“

bod 1.1.7.: Doba podnájmu“ sa rozumie doba, počas ktorej je Podnájomca oprávnený užívať Predmet podnájmu; v tejto Zmluve je Doba podnájmu rozlíšená na „Dobu podnájmu A“ a na „Dobu podnájmu B“; na účely tejto Zmluvy sa Dobou podnájmu A aj Dobou podnájmu B rozumie doba určitá v trvaní 120 (stodvadsať) kalendárnych mesiacov, t. j. 10 rokov“

bod 12.4.: „Právo Podnájomcu ukončiť Zmluvu výpoveďou. Podnájomca je oprávnený ukončiť túto Zmluvu písomnou výpoveďou doručenou Nájomcovi z niektorého z nasledovných dôvodov:

bod 12.4.1: „Predmet podnájmu, resp. jeho časť sa stane bez zavinenia Podnájomcu nespôsobilým na Účel podnájmu, ak Nájomca nezjedná nápravu ani do dvoch (2) mesiacov po doručení písomného oznámenia Podnájomcu Nájomcovi o existencii takého porušenia; alebo

12.4.2 Nájomca hrubo porušuje svoju povinnosť udržiavať Predmet podnájmu, resp. jeho časť v stave spôsobilom na Účel podnájmu a zabezpečovať riadne poskytovanie Služieb pri splnení

podmienok ďalších ustanovení tejto Zmluvy, ak Nájomca nezjedná nápravu ani do troch (3) mesiacov po doručení Písomného oznámenia Podnájomcu Nájomcovi o existencii takého porušenia. Výpovedná doba je tri (3) mesiace, a začína plynúť prvým (1.) dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená Nájomcovi.“

bod 12.5: „V prípade, ak dôjde k predčasnému ukončeniu tejto Zmluvy z akéhokoľvek dôvodu na strane Podnájomcu, okrem bodu 12.4.1 a 12.4.2 sa Podnájomca podpisom tejto Zmluvy zaväzuje bezodkladne zaplatiť Nájomcovi poplatok ako kompenzáciu za predčasné ukončenie Zmluvy a Doby podnájmu rovnajúci sa sume vo výške mesačného Nájomného za každý nedokončený mesiac Doby podnájmu.“

Vládnym auditom bolo v súvislosti s dislokáciou SSC z priestorov vo vlastníctve štátu do nových priestorov v podnájme zistené, že povinná osoba:

nepredložila a nedisponuje dokladmi, ktoré by preukazovali, konkrétny plán presťahovania sa, časový harmonogram sťahovania, predpokladané náklady na sťahovanie, nepredložila a nedisponuje dokladmi (výkaz výmer, projekt rekonštrukcie budovy, odhadované náklady na rekonštrukciu a pod.), ktoré by preukazovali kalkuláciu predpokladaných nákladov na rekonštrukciu budovy na Miletičovej ulici 19 v Bratislave a porovnanie jej výhodnosti/nevýhodnosti so sťahovaním do nových priestorov, uzatvorila Zmluvu o podnájme s nájomcom REAL & PROPERTY ADVISOR s. r. o., ktorý v čase realizácie prieskumu trhu spoločnosťou Colliers s. r. o. disponoval iba ústnou dohodou s vlastníkom budovy ARKER s. r. o. na jej ďalší prenájom a nebol vlastníkom budovy, neskúmala vzájomné prepojenie, resp. konflikt záujmov medzi vedúcimi predstaviteľmi MD SR, SSC, štatutármi, vlastníkmi a konečnými užívateľmi výhod právnickej osoby, ktorá realizovala vyhodnocovanie ponúk a štatutármi, vlastníkmi a konečnými užívateľmi výhod právnických osôb, ktorí predložili ponuky na prenájom priestorov, resp. vlastníkov budovy, neidentifikovala riziká spojené s uzatvorením zmluvy o podnájme zo dňa 12. 12. 2023, napr. predčasné ukončenie podnájmu je SSC povinná kompenzovať poplatkom za predčasné ukončenie zmluvy a doby podnájmu rovnajúcim sa sume vo výške mesačného nájomného za každý nedokončený mesiac doby podnájmu, t. j. vo výške 117 955,51 EUR, čiže zmluva je jednostranne nevýhodná pre SSC ako nájomcu. Existuje riziko, že v prípade predčasného ukončenia uvedenej zmluvy by mohlo dôjsť k nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynaloženiu verejných prostriedkov, ako správca majetku štátu – budovy na Miletičovej ulici 19, Bratislava, v rámci realizácie plánu dislokácie ako aj samotnej dislokácie, nepredložila a nedisponuje žiadnou dokumentáciou, ktorou by preukazovala plánované nakladanie s nevyužívanou budovou na Miletičovej ulici 19, Bratislava. Vzhľadom na lukratívnu lokáciu administratívnej budovy (širšie centrum Bratislavy), existuje riziko odpredaja majetku za nižšiu cenu ako je primeraná a tiež riziko znehodnotenia budovy na Miletičovej ulici 19 v Bratislave z dôvodu jej nevyužívania.

Povinná osoba ako správca majetku štátu bola oprávnená a povinná majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu jej činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu a ako dobrý hospodár mala v rámci finančného riadenia:

zhodnotiť výhodnosť /nevýhodnosť dislokácie SSC do podnájmu z finančného hľadiska, časového hľadiska, prípadného zhodnotenia majetku štátu a pod.
mať vypracovaný plán rekonštrukcie a odhadované náklady na prípadnú rekonštrukciu, ktorý by mohol slúžiť ako relevantný podklad pre žiadosti o rozpočtové opatrenia a porovnať výhodnosť/nevýhodnosť rekonštrukcie s plánovanými nákladmi na dislokáciu a nájom,
mať vypracovaný plán sťahovania, časový harmonogram a odhadované náklady spojené so sťahovaním, dbať na to, aby zmluva o podnájme nebola jednostranne nevýhodná pre štát a aby nebola nevypovedateľná,
mať plán ďalšieho nakladania s budovou vo vlastníctve štátu tak, aby budova bola udržiavaná v riadnom stave, aby boli využité všetky právne prostriedky na ochranu majetku a aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

Slovenská správa ciest ako subjekt verejnej správy bola povinná nastaviť systém finančného riadenia tak, aby mu napomáhal zabezpečovať a plniť jeho ciele a úlohy, ako aj vynakladať verejné financie hospodárne, efektívne,

účinne a účelne. Povinná osoba v rámci finančného riadenia mala konať tak, aby zabezpečila súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní a použití verejných financií.

Audítorská skupina ďalej navrhuje, aby povinná osoba po predložení cenových ponúk záujemcov na prenájom skúmala vzájomné prepojenie, resp. konflikt záujmov medzi vedúcimi predstaviteľmi MD SR, SSC, štatutármi a vlastníckmi právnickej osoby, ktorá realizovala vyhodnocovanie ponúk a štatutármi, vlastníckmi a konečnými užívateľmi výhod právnických osôb, ktorí predložili ponuky na prenájom priestorov, resp. vlastníkov budov. V prípade identifikovania existujúceho konfliktu záujmov, resp. prepojenia, audítorská skupina navrhuje, aby bol celý postup výberu preverený pred podpisom zmluvy nezávislým kontrolným orgánom, aby nemohlo dôjsť k podozreniu z korupcie, konfliktu záujmov a využívania neoprávnených výhod.

Vyššie uvedeným konaním (body A, B a C) a vzhľadom na zistené nedostatky uvedené pod poradovými číslami 1 až 7 a 9 až 11 povinná osoba ako orgán verejnej správy nevytvorila, nezachovávala a nerozvíjala finančné riadenie, čím nezabezpečila dostatočnú úroveň finančného riadenia a nepostupovala v súlade s ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a) a g) zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontrole.

V zmysle ustanovenia § 28 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite: „Auditujúci orgán alebo správca kapitoly štátneho rozpočtu, ak vykonal vnútorný audit, je oprávnený uložiť pokutu orgánu verejnej správy do 100 000 eur za: a) nesplnenie povinností uvedených v § 5; to neplatí, ak sa ukladá pokuta za porušenie povinnosti uvedenej v § 5 ods. 1 písm. h) podľa odseku 5....“

Závažnosť:
vysoká

Charakter:
systémový - finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s nedostatkom zisteným vládny auditom a zabezpečiť úroveň finančného riadenia v zmysle ustanovenia § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Upraviť systém účtovníctva s cieľom sledovať náklady na konkrétne cestné úseky, prvky infraštruktúry a iné objektoch, ktoré majú významný vplyv na náklady SSC. Alokovať výkony zamestnancov na konkrétne činnosti a objekty účtovníctva. Aplikovať výstupy z controllingu pri prijímaní manažérskych rozhodnutí a v riadení organizácie.

AS odporúča vypracovať Smernicu riadenia rizík, katalóg rizík, resp. zoznam rizík, mapu rizík, prípadne iné relevantné dokumenty vo vzťahu k rizikám, na základe ktorých povinná osoba nastaví systém finančného riadenia tak, aby boli riziká identifikované, monitorované a vyhodnocované. Vypracovať vnútorný postup pre posudzovanie vzniku možného konfliktu záujmov, využívania neoprávnených výhod a prepojenia medzi spriaznenými osobami nezávislými osobami a vyhodnocovať posudzovanie vo vzťahu k obstaraniu tovarov, služieb a prác.

V súvislosti s nevyužívanou budovou na Miletičovej ulici 19 v Bratislave audítorská skupina navrhuje, aby povinná osoba zanalyzovala možnosť realizácie rekonštrukcie majetku štátu v horizonte dvoch rokov, tak aby nedochádzalo k jeho znehodnoteniu alebo zmenšeniu a aby si plnila povinnosti správcu majetku štátu a vzhľadom na pre štát nevýhodnú zmluvu o nájme a podnájme priestorov REAL & PROPERTY ADVISOR s. r. o.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba podala listom č. SSC 870/2024/4400/14835 zo dňa 24. 05. 2024 (doručený e-mailom dňa 24.05.2024) „Námietky a vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie a splnenie navrhnutých opatrení“ písomnú námietku k zistenému nedostatku pod p. č. 8A, v ktorej uviedla:

„SSC evidovala náklady na bežnú údržbu v rámci deviatich analytických skupín (zimná údržba, oprava a údržba ciest, oprava a údržba ciest memorandum, dopravné značenie, bezpečnostné zariadenia, cestné teleso a odvodnenie, opravy a údržba mostov, ostatné objekty a sadovníctvo, cestná zeleň). Tento rok SSC spustila v

rámci Portálu informačného systému modelu cestnej siete aplikáciu na evidenciu nákladov a výkonov údržby a opráv na cestnej sieti a sledovanie čerpania pridelených rozpočtov.
Zároveň od 01.01.2025 bude SSC disponovať analytickým systémom, ktorý umožňuje vyhodnocovať náklady na relevantné úrovne, čím sa zabezpečí sledovanie a efektívnosť využívania zdrojov.

SSC trvá na tom, že v súčasnosti sú zdroje na bežnú prevádzku a opravy ciest rozdeľované medzi IVSC na základe dĺžky ciest I. triedy, ktoré spadajú pod jednotlivé IVSC, podľa náročnosti na zimnú údržbu a počas roka podľa nutnosti a potreby (napr. havárie).

V súvislosti s kapitálovými nákladmi má SSC vypracovaný investičný plán, v rámci ktorého sú sledované predpokladané finančné potreby na realizáciu jednotlivých investičných akcií.“

Vysporiadanie sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:
AS preverila opodstatnenosť námietky k zistenému nedostatku a uvádza nasledovné:

Povinná osoba listom č. SSC/870/2024/4400/14835 zo dňa 24.05.2024, predložila námietky a vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a lehotám na predloženie a splnenie navrhnutých opatrení. Z predloženého listu nevyplývajú skutočnosti, ktoré by spochybnil zistenia, alebo navrhované odporúčania.

Zámer povinnej osoby zaviesť evidenciu nákladov a potrebné analytické systémy sú pozitívne kroky, ktoré umožnia naplnenie odporúčaní AS. Tieto systémy však v čase auditu zavedené neboli a podľa povinnej osoby sa implementujú v roku 2024 a 2025.

Kľúč na rozdeľovanie finančných zdrojov medzi jednotlivé IVSC nebolo možné overiť, keďže nebol AS predložený. Zistenia AS nespochybňujú faktory zohľadnené pri rozdeľovaní zdrojov na bežnú prevádzku. AS v zisleniach však poukazuje na nesúlad medzi alokáciou zdrojov a ich objektívnou potrebou.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti audítorská skupina považuje námietky povinnej osoby za neopodstatnené. Nedostatok uvedený pod poradovým číslom 7 (pôvodne 8) a navrhované odporúčanie k nedostatku zostávajú v nezmenenom znení.

Poradové číslo nedostatku: 8

Doklady:

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania na predmet zákazky „Obnova serverovej infraštruktúry, rozšírenie diskového poľa a NAS“ číslo 41579 - MST zo dňa 26. 09. 2022,

Výzva na predloženie ponuky „Meranie hlukovej záťaže I/18 Hanušovce nad Topľou - objektivizácia hluku“ zo dňa 21. 09. 2022,

Výzva na predloženie ponuky „I/19 a III/3736 križovatka pred obcou Horovce, DÚR, DP a výkon AD“ zo dňa 19. 10. 2022,

Výzva na predloženie ponuky „MO 61-056 Trenčín - oprava chodníka“ zo dňa 23. 09. 2022,

Výzva na predloženie ponuky „Uprava jazdného profilu cesty I/72 orezom drevín a odstránením náletovej vegetácie na ceste I/72 v úseku Hrachovo – Tisovec“ zo dňa 20. 09. 2022,

Faktúra č. 3000090005 splatná 22. 02. 2020, Faktúra č. 3000090006 splatná 22. 02. 2020, Faktúra č. 3000090007 splatná 22. 02. 2020, Faktúra č. 6400600010 splatná 05. 03. 2016, Faktúra č. 6400100017 splatná 02. 06. 2021,

Faktúra č. 6100900004 zo dňa 17. 04. 2019, Faktúra č. 6300700004 zo dňa 17. 08. 2017, Faktúra č. 6400600005 zo dňa 17. 08. 2016, Faktúra č. 6300600006 zo dňa 29. 02. 2016, Faktúra č. 6300800002 zo dňa 19. 03. 2018

Interný účtovný doklad zo dňa 10. 04. 2019, Hlásenie o škode vystavené dňa 20. 06. 2017, Interné oznámenie – poistná udalosť zo dňa 17. 08. 2016, Hlásenie o škode vystavené 17. 01. 2018, Hlásenie o škode vystavené dňa 18. 01. 2016,

Kúpna zmluva č. SSC/1850/6153/2021 zo dňa 29. 12. 2021, Kúpna zmluva č. SSC/1851/6153/2021 zo dňa 17. 12. 2021, Kúpna zmluva č. SSC/1852/6153/2021 zo dňa 24. 11. 2021, Zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 12. 12. 2022,

Výpis č. 120 z účtu SK92 8180 0000 0070 0013 5345 zo ŠP zo dňa 01. 12. 2022,

Interná smernica SSC č. 12/2022 o obehú účtovných a iných dokladov organizácie zo dňa 04. 04. 2022 (str. 2 – 4, str. 17 – 18),

Príloha č. 5 k smernici SSC č. 12/2022 o obehú účtovných a iných dokladov organizácie zo dňa 04. 04. 2022 - Žiadosť o zaradenie/vyradenie majetku,

Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 03. 01. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/0101,

Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 03. 01. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/0102,

Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 03. 01. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/0103,

Číslo vládneho auditu: 23100009-P-01

Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 03. 01. 2022, číslo zápisu: 5000/2021/0501,
Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/1218,
Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/1219,
Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/1220,
Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/1221,
Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/1222.

Nevykonávanie základnej finančnej kontroly, resp. nevykonávanie základnej finančnej kontroly zákonom stanoveným spôsobom.

V zmysle ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite:

- § 7 ods. 1: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“
- § 7 ods. 2: „Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy...“
- § 7 ods. 3: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Overením vykonávania základnej finančnej kontroly bolo vládny auditom zistené, že povinná osoba v auditovanom období neidentifikovala všetky finančné operácie a ich časti, ktoré sa u nej vyskytujú a nenastavila interné procesy tak, aby bol základnou finančnou kontrolou overený vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti, t. j.

1. nevykonávala základnú finančnú kontrolu v časti finančnej operácie:

- a) pred začatím procesu verejného obstarávania pri nadlimitnej zákazke „Obnova serverovej infraštruktúry, rozšírenie diskového poľa a NAS“, zverejnená pod číslom 41579 - MST Vestník č. 208/2022 - 26. 09. 2022, a pri zákazkách s nízkou hodnotou na obstaranie služby „Meranie hlukovej záťaže I/18 Hanušovce nad Topľou - objektivizácia hluku“, „I/19 a III/3736 križovatka pred obcou Horovce, DÚR, DP a výkon AD“, „MO 61-056 Trenčín - oprava chodníka“, „Úprava jazdného profilu cesty I/72 orezom drevín a odstránením náletovej vegetácie na ceste I/72 v úseku Hrachovo – Tisovec.“,
- b) pri príjme finančných prostriedkov bezhotovostne na účet povinnej osoby IBAN SK92 8180 0000 0070 0013 5345, príjem finančných prostriedkov vo výške 1 910,00 EUR od spoločnosti NUNEZ NFE s. r. o. z titulu nájmu,
- c) pri vystavení odberateľských faktúr: č. 3000090005 zo dňa 23. 01. 2020, č. 3000090006 zo dňa 23. 01. 2020, č. 3000090007 zo dňa 23. 01. 2020, č. 6400600010 zo dňa 04. 02. 2016, č. 6400100017 zo dňa 19. 05. 2021,
- d) pred uzatvorením zmlúv: Kúpna zmluva č. SSC/1850/6153/2021 zo dňa 29. 12. 2021, Kúpna zmluva č. SSC/1851/6153/2021 zo dňa 17. 12. 2021, Kúpna zmluva č. SSC/1852/6153/2021 zo dňa 24. 11. 2021, Kúpna zmluva č. 1263/1520/2022 z 06. 09. 2022, Kúpna zmluva č. 69/1520/2022 z 09. 03. 2022, Kúpna zmluva č. 70/1520/2022 z 08. 03. 2022, Kúpna zmluva č. 71/1520/2022 z 08. 03. 2022, Zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 12. 12. 2022,
- e) pri zaradení dlhodobého majetku: Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 03. 01. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/0101, Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 03. 01. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/0102, Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 03. 01. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/0103, Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 03. 01. 2022, číslo zápisu: 5000/2021/0501, Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/1218, Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/1219, Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/1220, Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu:

5000/2022/1221, Doklad o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 21. 12. 2022, číslo zápisu: 5000/2022/1222,

2. nevykonávala základnú finančnú kontrolu zákonom stanoveným spôsobom:

- a) neuvedením jedného z vyjadrení, či už v negatívnom alebo pozitívnom variante, či „a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo c) poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“ štatutárnym orgánom, resp. ním určeným vedúcim zamestnancom. a zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť podľa povahy časti finančnej operácie v časti finančnej operácie a to pri vystavení Faktúry č. 6100900004 zo dňa 17. 04. 2019, Faktúry č. 6300700004 zo dňa 17. 08. 2017, Faktúry č. 6300800002 zo dňa 19. 03. 2018;
- b) pri vystavení Faktúry č. 6400600005 zo dňa 17. 08. 2016 základnú finančnú kontrolu vykonal zamestnanec zodpovedný za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie (referent financovania) a nevykonával určený vedúci zamestnanec (vedúca účtovného oddelenia). Základnú finančnú kontrolu vykonal určený vedúci zamestnanec (vedúci úseku) a nevykonával zamestnanec zodpovedný za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie (referent financovania) pri vystavení Faktúry č. 6300600006 zo dňa 29. 02. 2016.

Povinná osoba mala identifikovať všetky finančné operácie a ich časti, ktoré sa u nej vyskytujú a nastaviť interné procesy v oblasti vykonávania ZFK tak, aby bol základnou finančnou kontrolou overený súlad každej finančnej operácie alebo jej časti v oblasti príjmu finančných prostriedkov, v procese pred začiatkom verejného obstarávania, pri vzniku pohľadávok, pred uzatvorením zmlúv, pri úkonoch majetkovej povahy - pri zaradení dlhodobého majetku.

Nevykonávaním základnej finančnej kontroly, resp. nevykonávaním základnej finančnej kontroly zákonom stanoveným spôsobom povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1, ods. 2 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Závažnosť:
stredná

Charakter :
systémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a identifikovať všetky finančné operácie a ich časti v oblasti príjmov, verejného obstarávania, úhrady záväzkov a pohľadávok a úkonoch majetkovej povahy tak, aby bola vykonávaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodickým usmernením MF SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole, t. j. pred uskutočnením finančnej operácie, uvedením zákonom stanovených náležitostí a pri uzatvorení všetkých zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám vykonávať základnú finančnú kontrolu aj pri zmluvách, ktoré nie sú spojené s finančným plnením, k príjmovým finančným operáciám.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 9

Doklady:

Zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 12. 12. 2022, Printscreen CRZ zo dňa 08. 06. 2023.

Nesprávne zverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy v CRZ (nesprávne zverejnená celková hodnota predmetu zmluvy)

V zmysle ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám:

– § 5a ods. 13: „...Povinná osoba alebo účastník zmluvy podávajúci návrh na zverejnenie podľa odseku 10 sú povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom a nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje; to neplatí o osobných údajoch účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu titul, meno, priezvisko, adresa trvalého

pobytu a o označení nehnuteľnosti v rozsahu podľa osobitného predpisu, ak ide o zmluvu, ktorá na vznik, zmenu alebo zánik práva vyžaduje vklad do katastra podľa osobitného predpisu.“

V zmysle ustanovenia Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z. o zverejňovaní zmlúv v CRZ:

- § 2 ods. 2 písm. e): „Povinná osoba podľa odseku 1 súčasne so zaslaním zmluvy podľa odseku 1 uvádza na webovom sídle tieto údaje: celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty.“

Vládnym auditom bolo zistené, že povinná osoba dňa 16. 12. 2022, zverejnila na webovom sídle CRZ Zmluvu o podnájme nebytových priestorov zo dňa 12. 12. 2022, pričom pri údají „Cenové plnenie“ uviedla čiastku vo výške 117 955,51 EUR. Uvedená suma predstavuje len jednu časť kaucie, ktorá bola v zmluve dohodnutá vo výške 353 866,53 EUR. Na základe predloženej zmluvy bolo vládnym auditom zistené, že povinná osoba uhradí za podnájom priestorov administratívnej budovy nájomcovi - spoločnosti REAL & PROPERTY ADVISOR s. r. o., Dunajská 4, 811 08 Bratislava, IČO: 44 447 329 ročne celkovú čiastku 1 763 876,40 EUR a za celkovú dohodnutú dobu podnájomu v trvaní 10 rokov celkovú čiastku 17 638 764,00 EUR.

Povinná osoba neuvedením celkovej hodnoty predmetu zmluvy v správnej výške nezabezpečila súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 5a ods. 13 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a s ustanovením § 2 ods. 2 písm. e) Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z. o zverejňovaní zmlúv v CRZ.

Závažnosť:
stredná

Charakter:
nesystémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s nedostatkom zisteným vládnym auditom a zabezpečiť zverejňovanie správnych údajov o celkovej hodnote predmetu zmluvy povinne zverejňovaných zmlúv v CRZ v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z. o zverejňovaní zmlúv v CRZ.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 10

Výpis z listu vlastníctva č. 1158 (dátum vyhotovenia výpisu: 29. 03. 2023 údaje platné k: 27. 03. 2023),

Výpis z listu vlastníctva č. 2816 (dátum vyhotovenia výpisu: 18. 04. 2023, údaje platné k: 17. 04. 2023),

Výpis z listu vlastníctva č. 1973 (dátum vyhotovenia výpisu: 25. 04. 2023, údaje platné k: 24. 04. 2023).

Nezabezpečenie zápisu správnych údajov na liste vlastníctva

V zmysle ustanovenia zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu:

– § 2 ods. 2: „Slovenská republika ako právnická osoba vlastní majetok a nakladá s ním prostredníctvom správcov majetku štátu v súlade s týmto zákonom. Správca podľa § 1 ods. 1 písm. a), b) a d) môže nadobúdať majetok len do vlastníctva štátu. Správca majetku štátu vykonáva právne úkony pri správe majetku štátu v mene štátu. Správca koná v mene štátu pred súdmi a inými orgánmi vo veciach, ktoré sa týkajú majetku štátu, ktorý spravuje, alebo sporného majetku, ktorého správcom by mal byť podľa tohto zákona alebo podľa osobitných predpisov.“

– § 3 ods. 7: „Správca nehnuteľného majetku štátu je povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností podľa osobitných predpisov.“

Vládnym auditom bolo zistené, že:

- na liste vlastníctva č. 1158, (katastrálne územie: Nivy Bratislava Ružinov) v časti B: vlastníci a iné oprávnené osoby z práva k nehnuteľnosti je ako vlastník stavby uvedená Slovenská správa ciest, Miletičova 19, Bratislava, 826 19, SR, IČO: 00 00 3328, ako správca nebol uvedený žiadny údaj;
- na liste vlastníctva č. 2816 (katastrálne územie: Jánošíková) v časti B: vlastníci a iné oprávnené osoby z práva k nehnuteľnosti je ako vlastník zastavaných plôch a nádvorí a ako vlastník stavieb uvedená Slovenská republika – Slovenská správa ciest, Miletičova 19, Bratislava, 826 19, SR, IČO: 00 00 3328, ako správca nebol uvedený žiadny údaj;
- na liste vlastníctva č. 1973 (katastrálne územie: Levoča) v časti B: vlastníci a iné oprávnené osoby z práva k nehnuteľnosti je ako vlastník zastavaných plôch a nádvorí a ako vlastník stavieb uvedená Slovenská správa ciest Bratislava, Miletičova 19, Bratislava, PSC 810 00, SR (Správa a údržba Poprad, Kukučínova 20), IČO: 3328 ako správca nebol uvedený žiadny údaj.

Povinná osoba bola povinná zabezpečiť zápis údajov v katastri nehnuteľností správne tak, aby bol na LV č. 1158 k. ú. Nivy Bratislava Ružinov, LV č. 2816 k. ú. Jánošíková, LV č. 1973 k.ú. Levoča, zapísaný aj vyššie uvedený a využívaný majetok štátu s údajmi v časti B: Vlastníci a iné oprávnené osoby z práva k nehnuteľnosti - Vlastník – Slovenská republika a v časti B: Vlastníci a iné oprávnené osoby z práva k nehnuteľnosti - Správca - Slovenská správa ciest, Miletičova 19, Bratislava, PSC 810 00, SR, IČO: 00003328.

Nezabezpečením zápisu správnych údajov na liste vlastníctva povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 2 ods. 2 a § 3 ods. 7 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

V zmysle ustanovenia § 14a ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu: „V prípade zistenia porušenia ustanovení tohto zákona a osobitných zákonov môžu ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu podľa závažnosti porušenia uložiť pokutu a) správcovi až do výšky 6 000 eur...”

Závažnosť:
nízka

Charakter:
nesystémový - finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.
Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s nedostatkom zisteným vládny auditom a zabezpečiť zápis správnych údajov v katastri nehnuteľností, týkajúcich sa nehnuteľného majetku štátu v správe povinnej osoby v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 11

Doklady:

Printscreeny CEM zo dňa 05. 05. 2023,

Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1952/6240/2021 zo dňa 02. 12. 2021,

Dodatok č. 1 zo dňa 03. 09. 2022,

Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov č. 5/6240/2018 zo dňa 11. 01. 2021,

Dodatok č. 1 zo dňa 11. 12. 2019,

Dodatok č. 2 zo dňa 03. 09. 2022.

Nesprávne uvedené údaje o užívaní majetku v CEM

V zmysle ustanovenia zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu:

- § 3c ods. 1: „Centrálna evidencia majetku podľa tohto zákona je verejne prístupná evidencia bytových budov, nebytových budov, bytov, nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve Slovenskej republiky v správe správcov a verejne prístupná evidencia bytových budov, nebytových budov, bytov, nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve iných vlastníkov, ktoré užívajú správcovia podľa § 1 ods. 1 písm. a) a b), okrem a) líniových stavieb a pozemkov zastavaných líniovými stavbami,

- b) nehnuteľného majetku štátu, ktorý slúži na plnenie úloh na úseku ochrany ústavného zriadenia, vnútorného poriadku, bezpečnosti štátu alebo obrany štátu a na úseku ochrany utajovaných skutočností podľa osobitného predpisu,
- c) nehnuteľného majetku štátu a nehnuteľného majetku vo vlastníctve inej osoby, ktorý je užívaný správcom v zahraničí a slúži výlučne pre potreby ubytovania zamestnancov zastupiteľských úradov Slovenskej republiky.
- § 3c ods. 2: „Centrálnu evidenciu majetku spravuje ministerstvo financií a obsahuje
 - a) označenie správcu,
 - b) identifikáciu nehnuteľného majetku štátu,
 - c) údaje o úžitkovej ploche, ktorou sa rozumie
 - 1. výmera pozemku evidovaná v katastri nehnuteľností,
 - 2. súčet plochy všetkých miestností, ktoré sú využiteľné v súlade s účelom stavby,
 - 3. podlahová plocha bytu a podlahová plocha nebytového priestoru podľa osobitného predpisu,
 - d) podiel užívania nehnuteľného majetku štátu správcom a podiel využívania nehnuteľného majetku štátu inými osobami okrem prenechania nehnuteľného majetku štátu do krátkodobého nájmu, krátkodobej výpožičky alebo krátkodobého podnájmu,
 - e) identifikáciu nehnuteľného majetku vo vlastníctve inej osoby, ktorý je užívaný správcom, údaje o úžitkovej ploche v užívaní správcu a označenie vlastníka,
 - f) údaje o energetickej náročnosti, ak bol pre stavbu vykonaný energetický audit.“
- § 3c ods. 3: „Údaje do centrálnej evidencie majetku alebo ich zmeny vkladá správca do 30 dní po vzniku skutočností uvedených v odseku 2 alebo ich zmene.“

Overením povinnosti povinnej osoby ako správcu majetku štátu vkladať údaje alebo ich zmeny do CEM do 30 dní od vzniku skutočností uvedených v ustanovení § 3c ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, bolo vládny auditom zistené, že povinná osoba nevložila do CEM do 30 dní po vzniku skutočností uvedených v ustanovení § 3c ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu alebo ich zmene údaje o podiele užívania nehnuteľného majetku štátu správcom a podiele využívania nehnuteľného majetku štátu inými osobami – § 3c ods. 2 písm. d) uvedeného zákona bolo zistené, že v súvislosti s administratívnou budovou IVSC Banská Bystrica na ulici Skuteckého 357, Banská Bystrica nebol v CEM uvedený podiel využívania majetku štátu inými osobami. Vládny auditom bolo zistené, že z celkovej výmery 2 417,99 m² bolo v CEM uvedené, že výmera (m²)/podiel v užívaní správcu 1901,03 m²/79,00 %. V centrálnej evidencii majetku bola uvedená výmera (m²)/podiel v užívaní iných osôb je 0,00/0,00%, Auditorská skupina zistila, že priestory v administratívnej budove IVSC Banská Bystrica sú prenajaté na základe Nájomnej zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1952/6240/2021 zo dňa 02. 12. 2021 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 03. 09. 2022 a Nájomnej zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 5/6240/2018 zo dňa 11. 01. 2021 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 11. 12. 2019 a Dodatku č. 2 zo dňa 03. 09. 2022 v celkovej výmere 516,99 m² a podiel 21,00 %. V centrálnej evidencii majetku nebol uvedený údaj o užívaní inými osobami v lehote do 30 dní po uzatvorení Nájomných zmlúv a ich dodatkov.

Nevložením údajov a ich zmien do CEM v lehote do 30 dní po vzniku skutočností uvedených v ustanovení § 3c ods. 2 písm. d) zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, resp. nesprávnym uvedením údajov o užívaní majetku štátu inými osobami, povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 3c ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Závažnosť:
nízka

Charakter:
nesystémový - finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 2.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť aby všetky údaje a zmeny údajov boli vkladané do centrálnej evidencie majetku v lehote stanovenej zákonom o správe majetku štátu. Zabezpečiť zmenu údajov v centrálnej evidencii majetku, týkajúcich sa výmery a podielu v užívaní

nehnutelného majetku štátu správcom a výmery a podielu v užívaní nehnuteľného majetku štátu inými osobami a zabezpečiť uvedenie iných osôb užívajúcich majetok štátu do centrálnej evidencie majetku.
Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:
Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

5. ZÁVER

5.1. Splnenie cieľov vládneho auditu

Ciele vládneho auditu, ktorými bolo overiť a hodnotiť finančné riadenie podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis so zameraním na procesné zabezpečenie realizácie verejného obstarávania, na zabezpečenie ochrany majetku štátu v správe povinnej osoby dodržiavaním právnych predpisov upravujúcich správu majetku štátu a pohľadávok štátu za rok 2022 a hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelovú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti boli vykonaným vládny auditom splnené. Audítorská skupina identifikovala 11 nedostatkov, ktoré sú uvedené v časti 4. **NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA.**

5.2. Zhmutie výsledkov vládneho auditu

Tabuľka č. 10

lo	Výška porušenia v EUR	Návrh odvodu v EUR	Návrh penále v EUR
Porušenie finančnej disciplíny	80 258,30	80 258,30	0,00
Porušenie zákona č. 374/2014			
Z. z. o pohľadávkach štátu	80 962,26	0,00	0,00
Spolu	161 220,96	80 258,30	0,00

5.3. Ďalší postup a doplňujúce informácie

Návrhy na zlepšenie

1. SSC bola/je povinnou osobou v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 zákona o slobode informácií, ktorá je povinná sprístupňovať informácie. SSC zabezpečuje zverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv podľa ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií v Centrálnom registri zmlúv, vedenom Úradom vlády SR. Proces zverejňovania zmlúv mala/má povinná osoba uvedený v Smernici o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach SSC č. 2/2023 zo dňa 06. 03. 2023, účinnnej od 15. 03. 2023 a v Smernici o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach SSC, PGR č. 4/2016 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 28. 05. 2020.

Audítorská skupina pri vyhľadávaní povinne zverejňovaných zmlúv na webovom sídle www.crz.sk zistila, že pri zadaní rôzneho formátu identifikačného čísla organizácie (napr.: 3328, 00 3328, 000 3328, 0000 33328) pri každom formáte vyhladá odlišný počet povinne zverejňovaných zmlúv.

Audítorská skupina odporúča aktualizovať nastavenie systému zverejňovania zmlúv, tak aby bol pri zverejňovaní používaný jednotný formát identifikačného čísla organizácie (ICO), zabezpečiť a nastaviť procesy, zodpovednosti a kontroly v oblasti evidencie a zverejňovania zmlúv.

2. Audítorská skupina pri overení zverejňovania objednávok zistila, že z uvedených informácií zverejnených na webovom sídle povinnej osoby nie je možné overiť dodržanie ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého je povinná osoba povinná zverejňovať údaje o objednávkach do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

Audítorská skupina zistila, že systém zverejňovania objednávok je v podmienkach povinnej osoby nastavený tak, že objednávky sú vpisované do excelovského súboru, jednotlivými útvarmi/gestormi a raz za 24 hodín sa preklápajú na webovú stránku SSC, t. j. zverejňovanie z excelovského súboru prebieha automaticky, avšak neexistuje kontrolný mechanizmus, ktorý by overil, či bola objednávka zaznamenaná do excelového súboru do 10 pracovných dní od jej vyhotovenia.

Audítorská skupina odporúča na zabezpečenie preukázania dodržania ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám nastaviť systém tak, aby preukázateľne dokazoval zverejnenie informácií o objednávkach do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávok.

Číslo vládneho auditu: 23100009-P-01

3. V súvislosti s overovaním nastavenia systému verejného obstarávania v podmienkach povinnej osob audítorská skupina overila opisy činností práce zamestnancov, podieľajúcich sa na procesoch verejného obstarávania t.j. opis činnosti vedúcej odboru verejného obstarávania, vedúcich oddelení verejného obstarávania na IVSC a zamestnancov oddelení verejného obstarávania IVSC. Porovnaním jednotlivých opisov činností bolo zistené, že: v opisoč činností sa neuvádza označenie oddelenia podľa platného Organizačného poriadku SSC č. 2/2021, vydaného na základe príkazu generálnej riaditeľky č. 2/2021 s účinnosťou od 01. 08. 2021 a jeho prílohy 1A až 1H (napr. oddelenie verejného obstarávania v Košiciach je označené 6331 a nie 1240),
- v opisoč činností je uvedený rôznych druh práce: hlavný zamestnanec verejného obstarávania, hlavný odborný zamestnanec verejného obstarávania, hlavný odborný zamestnanec pre ceny a investičný plán,
- v opisoč činností je uvedený len podpis vedúceho zamestnanca (nečitateľný) a nie je uvedené meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, tak aby bolo možné identifikovať vzťah podriadenosti a nadriadenosti zamestnancov.

AS odporúča aktualizovať opisy pracovných činností, tak aby boli jednotné pre všetky organizačné zložky, ktoré patria pod odbor verejného obstarávania 1200 v súlade s Organizačným poriadkom, s uvedením mena a priezviska vedúceho zamestnanca, tak aby boli definované vzťahy podriadenosti a nadriadenosti.

4. V rámci analýzy rizík v oblasti verejného obstarávania, audítorská skupina vyhodnotila údaje uvedené v dotazníkoch spätnej väzby, ktoré uviedli zamestnanci podieľajúci sa na procesoch a realizácii verejných obstarávaní v podmienkach SSC. Bolo zistené, že v oblasti vzdelávania, až 57% zamestnancov vyjadrilo nespokojnosť so vzdelávaním prostredníctvom externých vzdelávacích aktivít k témam verejného obstarávania. AS odporúča, aby povinná osoba do ročného plánu vzdelávania zahrnula školenia realizované externými kapacitami.

Auditujúci orgán Úrad vládneho auditu prerokoval skutočnosti zistené počas vládneho auditu č. 23100009-P-01 s povinnou osobou dňa 02. 05. 2024 v sídle povinnej osoby.

Návrh správy z vládneho auditu č. 23100009-P-01 bol povinnej osobe osobne doručený na oboznámenie dňa 02. 05. 2024.

Povinná osoba bola v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite oprávnená podať Úradu vládneho auditu písomné námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení oprávnenej osobe v sídle povinnej osoby alebo e-mailom na adresy: luboslava.horvathova@uva.sk, josef.rosenberg@uva.sk, roman.ruman@uva.sk, matej.petroci@mfsr.sk, reastislav.farkas@mfsr.sk do 17. 05. 2024 do 10.00 h.

Povinná osoba požiadala e-mailom zo dňa 07. 05. 2023 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 do 01. 06. 2024.

Audítorská skupina posúdila žiadosť 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 a s ohľadom na počet a charakter nedostatkov predĺžila lehotu do 24. 05. 2024 do 12.00 hod.

Povinná osoba podala po stanovenej lehote (24. 05. 2024, doručenie 16:05:00 h) písomné námietky k zisteným nedostatkom pod poradovým číslom 1, 2, 3, 7, 8A, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, k lehote na splnenie prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedených v Návrhu správy z vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 02. 05. 2024, ktoré boli doručené listom č. SSC 870/2024/4400/14835 zo dňa 24. 05. 2024 (doručený e-mailom dňa 24. 05. 2024) „Námietky a vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie a splnenie navrhnutých opatrení.“ Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam a k zisteným nedostatkom pod poradovými číslami 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12.

Audítorská skupina (e-mailom zo dňa 04. 06. 2024), v nadväznosti na posudzovanie opodstatnenosti námietsk zaslaných povinnou osobou e-mailom dňa 24. 05. 2024, požiadala povinnú osobu o predloženie doplňujúcich dokladov preukazujúcich námietyl k nedostatku pod p. č. 3 uvedenom v Návrhu správy z vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 02. 05. 2024. Povinná osoba predložila doplňujúce doklady audítorskej skupine e-mailom zo dňa 06. 06. 2024.

Oprávnená osoba v zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite preverila opodstatnenosť námietsk k zisteným nedostatkom, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, k lehote na splnenie prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedeným v Návrhu správy z vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 02. 05. 2024 podaných povinnou osobou. Spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku je uvedený pri každom nedostatku jednotlivo a k nedostatku uvedenému Návrhu správy z vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 02. 05. 2024 pod poradovým číslom 2 v Tabuľke č. 11.

Tabuľka č. 11

Námietyl povinnej osoby k nedostatku uvedenému v Návrhu správy z vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 02. 05. 2024 pod poradovým číslom 2:

Povinná osoba podala listom č. SSC 870/2024/4400/14835 zo dňa 24. 05. 2024 (doručený e-mailom dňa 24. 05. 2024) „Námietyl a vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie a splnenie navrhnutých opatrení“ písomnú námietyl k zistenému nedostatku pod p. č. 2 v ktorej uviedla:

„Dokumenty uvedené v Návrhu správy pri nedostatku č. 2 boli zverejnené v CRZ pred ich plnením pod linkami: Dohoda o splátkach č. 6132/2022 – v Návrhu správy je uvedené nekompletné číslo, korektné č. 360/6132/2022 - <https://www.crz.gov.sk/zmluva/6385038/>
Dohoda o urovnaní č. 1603/3300/2019 - <https://www.crz.gov.sk/4023659/>
Dohoda o urovnaní č. 1604/3300/2019 - <https://www.crz.gov.sk/4023033/>
Dohoda o urovnaní č. 3524/3300/2018 - <https://www.crz.gov.sk/3686765/>
Dodatok č. 1 (označený ako Dohoda č. 1608/3300/2019) - <https://www.crz.gov.sk/4022153/>
Dohoda o urovnaní č. 2284/3300/2019 - <https://www.crz.gov.sk/4151069/>“
Vysporiadanie sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

AS preverila opodstatnenosť námietyl k zistenému nedostatku a uvádza nasledovné:

Povinná osoba v prílohe listu č. SSC 870/2024/4400/14835 zo dňa 24. 05. 2024 „Námietyl a vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie a splnenie navrhnutých opatrení“ doručenom dňa 24. 05. 2024 emailom vedúcej AS, uviedla odkazy, ktoré preukazujú zverejnenie predmetných dohôd v CRZ pred ich plnením.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti audítorská skupina, podanú námietyl považuje za opodstatnenú a v Správe z vládneho auditu č. 23100019-P-01 vypúšťa nedostatok uvedený pod poradovým č. 2 a navrhované odporúčanie k nedostatku pod poradovým č. 2 uvedené v Návrhu správy č. 23100019-P-01. V tejto súvislosti dáva zároveň audítorská skupina do pozornosti návrh na zlepšenie uvedený pod p. č. 2 v časti 5. 3. Ďalší postup a doplňujúce informácie, ktorý súvisí s nejednotným uvádzaním IČO v CRZ a tým aj s nemožnosťou vyhľadávať korektné údaje v CRZ za povinnú osobu.

Na základe vyššie uvedeného sa v Správe z vládneho auditu č. 23100019-P-01 v Tabuľke č. 2 zostáva poradové číslo nedostatku uvedeného pod poradovým č. 1 rovnaké a poradové čísla nedostatkov uvedených pod poradovými č. 3 – 12 sa menia na poradové č. 2 – 11. Ďalej sa v Správe z vládneho auditu č. 23100019-P-01 mení počet identifikovaných nedostatkov na 11 z 12 identifikovaných nedostatkov uvedených v Návrhu Správy z vládneho auditu č. 23100019-P-01 zo dňa 02. 05. 2024. Zároveň sa v dôsledku vypustenia nedostatku uvedeného pod poradovým č. 2 menia aj údaje nasledovne: ee v Stručnom zhrnutí (str. 2): sa vypúšťa text v znení: „AS kontrolovala zabezpečenie zverejnenia zmlúv v CRZ pred ich plnením,“ ee v nedostatku pod poradovým číslom 8 uvedenom v Návrhu správy z vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 02. 05. 2024 sa text v znení: „Vyššie uvedeným konaním (body A a B) a vzhľadom na zistené nedostatky pod poradovým číslom 1 až 6 a 8 až 12, povinná osoba ako orgán verejnej správy nevytvorila,

Číslo vládneho auditu: 23100009-P-01

nezachovávala a nerozvíjala finančné riadenie...“ sa mení na znenie: „Vyššie uvedeným konaním (body A a B) a vzhľadom na zistené nedostatky pod poradovým číslom 1 až 7 a 9 až 11, povinná osoba ako orgán verejnej správy nevytvorila, nezachovávala a nerozvíjala finančné riadenie, v rámci ktorého mala zabezpečiť...”

Vv bode 5.1 Splnenie cieľov vládneho auditu (str. 58): sa text v znení: „Audítorská skupina identifikovala

12 nedostatkov, ktoré sú uvedené v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ

ODPORÚČANIA – mení na znenie: „Audítorská skupina identifikovala 11 nedostatkov, ktoré sú uvedené v časti

4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA.“

ee v bode 5.2 Zhrnutie výsledkov vládneho auditu (str. 58) sa Tabuľka č. 10 mení nasledovne:

Finančne vyčísliteľné nedostatky	Výška porušenia v EUR	Návrh odvodu v EUR	Návrh penále v EUR
Porušenie finančnej disciplíny	80 258,30	80 258,30	0,00
Porušenie zákona č. 374/2014			
Z. z. o pohľadávkach štátu	80 962,26	0,00	0,00
Spolu	161 220,96	80 258,30	0,00

bode 6 ZOZNAM PRÍLOH (str. 63) sa text v znení: „Príloha č. 2: Zoznam dokumentov preukazujúcich
ev nedostatky č. 1 – 12“ mení na znenie: „Príloha č. 2: Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatky
č. 1-11.“

o v Prílohe č. 2 – Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatky č. 1 – 11.

Povinná osoba podala listom č. SSC 870/2024/4400/14835 zo dňa 24. 05. 2024 (doručený e-mailom
dňa 24. 05. 2024) „Námietky a vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na
predloženie a splnenie navrhnutých opatrení“ písomnú námietku k stanoveným lehotám, v ktorej uviedla: „SSC
ďalej namieta stanovené lehoty a navrhuje ich zmenu:

na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote do 30. 06. 2024,

na splnenie prijatých opatrení v lehote do 31. 08. 2024 – termín zohľadňuje aj prípadné zapracovanie
úpravy procesov vo vnútorných organizačných normách, organizačné zmeny a zmeny v organizácii práce,

na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení do 15. 09. 2024.

V rámci Návrhu správy audítorská skupina uviedla aj návrhy na zlepšenie, ktoré SSC zrealizuje v
navrhnutom rozsahu. Slovenská správa ciest v súčasnosti realizuje interné projekty pre zefektívnenie niektorých
procesov (jedným z nich je aj centrálny ekonomický systém) a zároveň zapracováva ďalšie procesné zmeny
optimalizácie, ktorých realizácia si vyžaduje čas. Z toho dôvodu by sme prijali zohľadnenie zmeny lehôt pre
korektné a riadne plnenie opatrení na nápravu a odstránenie nedostatkov zistených vládny auditom.“

Audítorská skupina preverila opodstatnenosť námietky k lehote na predloženie písomného zoznamu
prijatých opatrení, k lehote na splnenie prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej
splnenie prijatých opatrení uvedeným v Návrhu správy z vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 02. 05. 2024 a
uvádza, že námietky k lehotám akceptuje vzhľadom na povahu a závažnosť identifikovaných nedostatkov
a potrebu zefektívnenia procesov.

Povinná osoba je v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť Úradu vládneho auditu
na adresu: Úrad vládneho auditu, pracovisko Bratislava, Drieňová 34, 826 50 Bratislava 29 písomný zoznam
prijatých opatrení v lehote do 30. 06. 2024.

Povinná osoba je v zmysle § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
povinná splniť prijaté opatrenia do 31. 08. 2024 a podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej
kontrole a audite je povinná predložiť oprávnenej osobe na adresu: Úrad vládneho auditu, pracovisko Bratislava,
Drieňová 34, 826 50 Bratislava 29 dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote
do 15. 09. 2024.

Úrad vládneho auditu si zároveň dovoľuje požiadať, aby povinná osoba v prípade záujmu zaslala spätnú väzbu o priebehu vládneho auditu na e-mailovú adresu janette.culikova@uva.sk, pričom hodnotiaci dotazník bude povinnej osobe zaslaný e-mailom po skončení vládneho auditu.

6. ZOZNAM PRÍLOH

Príloha č. 1: Overená dokumentácia

Príloha č. 2: Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatky č. 1 – 11

Príloha č. 3: Výsledky dotazníkového prieskumu

7. ROZDEĽOVNÍK

Rovnopis č. 1: Úrad vládneho auditu, pracovisko Bratislava

Rovnopis č. 2: Slovenská správa ciest

Rovnopis č. 3: Ministerstvo financií Slovenskej republiky

8. ZOZNAM SKRATIEK

a. s.	akciová spoločnosť
AS	audítorská skupina
BA	Bratislava
CEM	centrálna evidencia majetku
CRPS	Centrálny register splatných pohľadávok štátu
CRZ	Centrálny register zmlúv
Č.	číslo
čl.	článok
GR	generálny riaditeľ
GTSÚ	generálny tajomník služobného úradu
IČO	identifikačné číslo
IPO	interne poverená osoba
IS	informačný systém
IT	informačné technológie
IVSC	investičná výstavby správy ciest
MD SR	Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky
MDV SR	Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
ods.	odsek
p. č.	poradové číslo
písm.	písmeno
PNO	požiadavka na verejné obstarávanie
PGR	príkaz generálneho riaditeľa
SSC	Slovenská správa ciest
SR	Slovenská republika
s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným
ŠP	Štátna pokladnica
t.j.	to jest
UH	Utvár hodnoty za peniaze
Zb.	zbierka
ZFK	základná finančná kontrola
Z.z.	Zbierka zákonov
VO	verejné obstarávanie