

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky



**PLÁN
KONTROLNEJ ČINNOSTI
NAJVYŠŠIEHO KONTROLNÉHO ÚRADU
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

NA ROK 2018

**BRATISLAVA
NOVEMBER 2017**

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Schvaľujem

Plán kontrolnej činnosti

Najvyššieho kontrolného úradu
Slovenskej republiky

na rok 2018

Ing. Karol Mitrik
predseda
Najvyššieho kontrolného úradu
Slovenskej republiky

1. Východiská plánu kontrolnej činnosti

Rok 2018 je prvým rokom strategického obdobia rokov 2018 – 2020, ktoré bolo definované v strategickom materiáli „Strategické oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2018 – 2020“. Materiál vychádzal z národných strategických dokumentov, najmä z národných programov reforiem SR, ako aj z ostatných strategických dokumentov, ktoré zohľadňujú aj odporúčania medzinárodných inštitúcií na riešenie národných problémov a rizík. NKÚ SR definoval súhrn strategických oblastí ako oblasti národných priorít.

Základným strategickým cieľom kontrolnej činnosti NKÚ SR je dobré hospodárenie s verejnými prostriedkami a zvýšenie kvality života.

V tomto strategickom období bude NKÚ SR pri napĺňaní svojich základných úloh a cieľov zohľadňovať aj myšlienky iniciatívy „Hodnota za peniaze v slovenskej politike“, ku ktorej sa prihlásil v roku 2016.

Strategické oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2018 - 2020

1. Vzdelávanie, výskum, vývoj a inovácie
2. Efektívna a transparentná verejná správa
3. Zdravie
4. Zamestnanosť a podnikateľské prostredie
5. Trvalo udržateľná spotreba a výroba, energetická efektívnosť a environmentálna udržateľnosť
6. Udržateľné verejné financie a fiškálna politika
7. Sociálne politiky
8. Dopravná infraštruktúra a informačno-komunikačné technológie (IKT)
9. Obrana a bezpečnosť

Východiskom pre tvorbu plánu kontrolnej činnosti na rok 2018 bol aj dokument „Prioritné oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2018“. Okrem strategických oblastí, vymedzených v materiáli „Strategické oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2018 – 2020“ na základe ich významnosti z hľadiska plnenia strategických cieľov, v tomto dokumente boli definované aj iné krátkodobé faktory, ktoré ovplyvňujú významnosť oblastí pre kontrolnú činnosť, ako napr. objem prostriedkov vynakladaných na jednotlivé politiky a medzinárodné porovnanie, z ktorého vyplýva, v ktorých oblastiach SR najviac zaostáva v porovnaní so zahraničím.

Sekcia stratégie spolu s poradným tímom predsedu NKÚ SR posúdila návrhy tém a analytické štúdie, ktoré boli spracované analytickým odborom sekcie stratégie, ako aj kontrolnými sekciami a expozitúrami NKÚ SR. Po zohľadnení významnosti oblastí a fiškálneho faktora boli ako najvýznamnejšie oblasti verejných politík pre zameranie kontrolnej činnosti v roku 2018 stanovené:

- Zdravie
- Vzdelávanie, výskum, vývoj a inovácie
- Dopravná infraštruktúra a IKT
- Udržateľné verejné financie a fiškálna politika

2. Charakteristika plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2018

Plán kontrolnej činnosti na rok 2018 zahŕňa 23 kontrolných akcií (KA), 6 predbežných štúdií (PŠ) a 3 analytické správy (AS), ktoré budú spracované odborom analytickým sekcie stratégie. Z toho 25 KA (4 PŠ) bolo naplánovaných sekciami a 4 KA (2 PŠ) expozitúrami.

V rámci všetkých KA, v rámci PŠ a AS spracovaných sekciami stratégie, NKÚ SR do plánu kontrolnej činnosti na rok 2018 naplánoval zaradiť 293 subjektov. Jednotlivé kontrolné útvary NKÚ SR budú vykonávať kontroly vo svojej gescii, resp. budú zapojené do výkonu kontrol formou spolupráce aj do KA iných útvarov, keďže sa NKÚ SR v rámci svojho strategického zamerania sústreďuje na prierezové kontroly politík gestarovane hlavne kontrolnými sekciami. Štruktúra kontrolných akcií je zobrazená v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1: Prehľad počtu KA, predbežných štúdií a analytických správ podľa útvarov

Organizačný útvar (OÚ)	Gestorované KA	PŠ	AS	Spolu
1020 Sekcia stratégie (SeS)	2	0	3	5
1030 Sekcia kontroly II (SK II)	9	2	0	11
1060 Sekcia kontroly I (SK I)	10	2	0	12
1070 Expozitúra Banská Bystrica (EX BB)	1	0	0	1
1110 Expozitúra Prešov (EX PO)	1	1	0	2
1140 Expozitúra Žilina (EX ZA)	0	1	0	1
Iba sekcie	21	4	3	28
Iba expozitúry	2	2	0	4
CELKOM	23	6	3	32

3. Spolupráca na výkone KA, tvorbe PŠ a AS

Sekcie a expozitúry okrem vlastných KA uvedených v Tab. č 1 budú spolupracovať na výkone KA, vypracovaní predbežných štúdií a analytických správ gestorovaných inými kontrolnými útvarmi. Prehľad o počte KA, predbežných štúdií a analytických správ, do výkonu alebo spracovania ktorých budú jednotlivé kontrolné útvary zaradené je spracovaný v tabuľke č. 2.

Tab. č.2: KA, PŠ a AS, na ktorých spolupracujú sekcie a expozitúry NKÚ SR

Organizačný útvar (OÚ)	Spolupráca
1020 SeS	6 KA+1 PŠ + 3 AS
1030 SK II	2 KA
1060 SK I	1 KA
1070 EX BB	5 KA
1090 EX KE	7 KA
1100 EX NR	7 KA
1110 EX PO	5 KA
1120 EX TN	6 KA
1130 EX TT	7 KA + 1 AS
1140 EX ZA	7 KA

4. Typy kontrolných akcií

Najväčší podiel z celkového počtu KA plánovaných v roku 2018 budú tvoriť kontroly súladu (8), kontroly výkonnosti s prvkami súladu, resp. kontroly súladu s prvkami kontroly výkonnosti (7). Tri kontrolné akcie budú vykonané ako čisté kontroly výkonnosti, resp. ako kombinované kontroly súladu, výkonnosti a finančnej kontroly. Dve KA budú vykonané v gescii sekcie kontroly II ako kombinácia kontroly súladu a finančnej kontroly. Do počtu kontrolných akcií nie sú započítané 3 analytické správy a 6 predbežných štúdií.

Tabuľka č. 3: Prehľad KA podľa typov kontrol:

Gestorský OÚ	V	S	S+F	S+V	S+V+F	Spolu
1020 SeS	0	0	0	0	2	2
1030 SK II	1	4	2	2	0	9
1060 SK I	1	4	0	4	1	10
1070 EX BB	0	0	0	1	0	1
1110 EX PO	1	0	0	0	0	1
1140 EX ZA	0	0	0	0	0	0
Celkom	3	8	2	7	3	23

Legenda:

V – výkonnostná kontrola, S – kontrola súladu, F – finančná kontrola

5. Kontrolované subjekty

Do plánu kontrolnej činnosti na rok 2018 NKÚ SR zaradil 293 subjektov. Z nich 209 bolo špecifikovaných v procese prípravy plánu kontrolnej činnosti. Ďalších 84 kontrolovaných subjektov bude špecifikovaných v procese prípravy samotnej KA, vzhľadom na to, že niektoré kontrolované subjekty možno vybrať až na základe vykonanej rizikovej analýzy kontrolovanej oblasti.

Tabuľka č. 4: Prehľad kontrolovaných subjektov

Gestorský OÚ	Špecifikované	Nešpecifikované	Spolu
1020 SeS	20	0	20
1030 SK II	24	4	28
1060 SK I	18	80	98
1070 EX BB	61	0	61
1110 EX PO	78	0	78
1140 EX ZA	8	0	8
Celkom	209	84	293

6. Kontrolné akcie podľa kontrolných oblastí

Najviac KA bude zameraných na **Trvalo udržateľnú spotrebu a výrobu, energetickú efektívnosť a environmentálnu udržateľnosť** (9). V kontrolnej oblasti **Udržateľné verejné financie a fiškálna politika** NKÚ SR plánuje vykonať šesť KA, z toho dve KA vykoná NKÚ SR na základe svojich zákonných povinností voči NR SR (stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu štátneho záverečného účtu). NKÚ SR vykoná v kontrolnej oblasti **Vzdelávanie, výskum, vývoj a inovácie a Efektívna a transparentná verejná správa** štyri KA. Po tri kontrolné akcie vykoná v kontrolnej oblasti **Sociálne politiky a Obrana a bezpečnosť**. Po jednej KA vykoná NKÚ SR strategických oblastiach **Zdravie, Zamestnanosť a podnikateľské prostredie a Dopravná infraštruktúra a informačno-komunikačné technológie (IKT)**. Prehľad počtu plánovaných KA podľa kontrolných oblastí je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5: Prehľad počtu KA podľa kontrolných oblastí

Kontrolná oblasť	Počet			Spolu
	KA	PŠ	AS	
Vzdelávanie, výskum, vývoj a inovácie	3	0	1	4
Efektívna a transparentná verejná správa	2	1	1	4
Zdravie	1	0	0	1
Zamestnanosť a podnikateľské prostredie	0	0	1	1
Trvalo udržateľná spotreba a výroba, energetická efektívnosť a environmentálna udržateľnosť	6	3	0	9
Udržateľné verejné financie a fiškálna politika	6	0	0	6
Sociálne politiky	1	2	0	3
Dopravná infraštruktúra a informačno-komunikačné technológie (IKT)	1	0	0	1
Obrana a bezpečnosť	3	0	0	3
Spolu	23	6	3	32

7. Medzinárodné kontrolné akcie

V roku 2018 NKÚ SR plánuje vykonať dve medzinárodné KA. Preverenie celkovej pripravenosti vlády SR implementovať Agendu OSN 2030 a plniť tri vybrané čiastkové ciele v oblasti vedeckého výskumu a environmentálnej politiky bude predmetom KA Kontrola pripravenosti na implementáciu trvalo udržateľných cieľov Agendy OSN 2030. KA bude vykonaná na základe spolupráce IDI so zástupcami OSN, regionálnymi útvarmi INTOSAI, pracovnou skupinou INTOSAI pre kontrolu životného prostredia, výborom INTOSAI pre výmenu skúseností a ďalšími výskumnými organizáciami.

Účelom druhej medzinárodnej KA bude poukázať na dôležitosť uplatňovania antidumpingových a vyrovnávacích ciel ako nástroja ochrany domáceho trhu ako aj vyhodnotenie účinnosti opatrení politik EÚ v oblasti obnoviteľných zdrojov energie. KA Podpora a uplatňovanie antidumpingového cla na obnoviteľné zdroje energie bude vykonaná na základe dohody o spolupráci s NKU Českej republiky, ktorá bude uzatvorená na budúci rok.

8. Záver

Rok 2018 je prvým rokom strategického obdobia rokov 2018 – 2020. NKÚ SR bude aj v ďalšom období dôsledne naplňať svoje strategické poslanie, ktorým je kontrola verejných prostriedkov. V súlade s medzinárodnými kontrolnými štandardami bude dbať o ďalšie zvyšovanie kvality kontrolnej činnosti a tým posilňovať postavenie NKÚ SR v spoločnosti, ako aj v medzinárodných organizáciách, ktorých je členom. Dôležitým predpokladom naplnenia snahy o dosiahnutie najvyššieho prínosu NKÚ SR z hľadiska celospoločenského významu je okrem profesionality a nestrannosti kontrolórov NKÚ SR, aj napĺňanie cieľov a východísk memoranda o spolupráci s Inštitútom finančnej politiky a Útvorom hodnoty za peniaze Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktoré vychádzajú z projektu „Hodnota za peniaze“, ku ktorému sa NKÚ SR hlási.

9. Zoznam príloh

Príloha č. 1 – Súhrnný prehľad plánovacích listov KA na rok 2018

Príloha č. 2 – Prehľad KA plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2018

Finálny zoznam tém do PKČ 2018

(Analytické správy a predbežné štúdie sú v ďalších záložkách)

p.č.	Gestor Sekcia/expozitúra	Názov témy	Predmet kontroly	Cieľ kontroly	Počet KS	Počet kontrolórov	Časový harmonogram
Sekcia stratégie							
1	Sekcia stratégie	Štátny záverečný účet SR	Predmetom kontrolnej akcie, ktorým sa sleduje dosiahnutie jej účelu, je preverenie: • náležitosti návrhu štátneho záverečného účtu SR, • ekonomického rámca rozpočtového hospodárenia SR, • hospodárenia verejnej správy v metodike ESA 2010, • bilancie financovania salda štátneho rozpočtu, • stavu a vývoja dlhu verejnej správy, • aktív a pasív verejnej správy, • daňových a colných pohľadávok, • základných rozpočtových ukazovateľov, • príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu, • výsledkov hospodárenia územnej samosprávy.	Hlavný cieľ vyjadrený stanoviskom NKÚ SR k návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2017 je dekomponovaný do 6 stanovísk k: 1. ekonomickému rámcu rozpočtového hospodárenia SR, 2. hospodáreniu verejnej správy v metodike ESA 2010, 3. hospodáreniu štátneho rozpočtu na hotovostnej báze, 4. vybraných oblastiach/štrukturálnym politikám, 5. vzťahom štátneho rozpočtu k Európskej únii, 6. hospodáreniu územnej samosprávy	1	12	Príprava 02.01. - 31.01. 2018, Výkon 31.01.- 25.05.2018, Realizácia do 03.07.2018
2	Sekcia stratégie	Štátny rozpočet SR	Predmetom kontrolnej akcie, ktorým sa sleduje dosiahnutie jej účelu, je hodnotenie makroekonomických, alokačných a výkonnostných aspektov hospodárskej, fiškálnej a rozpočtovej politiky vlády SR z hľadiska cieľov, nástrojov a opatrení týchto politik, vrátane identifikovania prípadných rizík v návrhu RVS na rok 2019, a to na základe overenia: a) fiškálnej disciplíny z hľadiska Ústavy SR, ústavných zákonov, zákonov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov platných v SR, medzinárodných zmlúv a iných dokumentov, ktorými je SR viazaná, práva Európskych spoločenstiev a práva EÚ, b) súhrnných rozpočtových údajov z hľadiska ich pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti, c) rozpočtového procesu z hľadiska jeho efektívnosti a účinnosti.	Stanovisko k návrhu ŠR na rok 2019 a) čiastkové stanovisko k makroekonomickému rámcu návrhu RVS na rok 2019, b) čiastkové stanovisko k východiskovému rámcu návrhu RVS na rok 2019 na aktuálnej báze v metodike Európskeho systému národných a regionálnych účtov 2010 (ďalej len „ESA 2010“) a jeho detailnými stanoviskami k rámcu príjmov, fiškálnemu rámcu a hrubému dlhu verejnej správy, c) čiastkové stanovisko k návrhu ŠR na rok 2019 na hotovostnej báze a jeho detailnými stanoviskami k rozpočtovému rámcu, vrátane modifikujúcich faktorov, rozpočtovaniu súhrnných príjmov a výdavkov, vrátane vybraných rozpočtových kapitol, d) čiastkové stanovisko k rozpočtovým vzťahom SR a Európskej únie (ďalej len „EÚ“) na rok 2019, e) čiastkové stanovisko k návrhu SRROSVS na rok 2019 na aktuálnej a hotovostnej báze v metodike ESA 2010 a jeho detailnými stanoviskami k rozpočtovému rámcu a návrhom rozpočtov obcí, dopravných podnikov a vyšších územných celkov a vybraných subjektov verejnej správy.	1	12	Príprava 02.07. - 14.08. 2018, Výkon 15.10.-05.11.2018, Realizácia do 09.11.2018
Sekcia kontroly I							
3	Sekcia kontroly I	Kontrola pripravenosti na implementáciu trvalo udržateľných cieľov Agendy OSN 2030 - Medzinárodná KA	Preverenie celkovej pripravenosti vlády SR implementovať Agendu OSN 2030 a plniť tri vybrané čiastkové ciele v oblasti vedeckého výskumu (čiastkové ciele 9.5) a environmentálnej politiky (čiastkové ciele 11.6 a 11.7).	Vyjadriť stanovisko NKÚ SR k stavu pripravenosti SR na plnenie trvalo-udržateľných cieľov Agendy OSN 2030 a prispieť k tomu, že krajina nebude v tejto oblasti zaostávať.	2	4	Príprava 02.01. - 31.01. 2018, Výkon 01.02.-29.06. 2018, Realizácia do 31.07.2018
5	Sekcia kontroly I	Politika lesného hospodárstva v mestských a obecných lesoch	Realizácia politiky lesného hospodárstva a plnenia úloh, opatrení vyplývajúcich z Národného programu využitia potenciálu	Realizácia politik 1 Realizácia úloh a opatrení vyplývajúca z Národného programu využitia potenciálu dreva SR 2 Realizácia úloh a opatrení vyplývajúca z Národného lesníckeho programu SR Nakladanie s drevom a obhospodarovanie lesov 1 Vyhotovenie lesných hospodárskych plánov a plnenie činnosti a hospodárskych zámerov v mestských a obecných lesoch 2 Vedenie lesohospodárskej evidencie, napr. o vykonanej ťažbe a pestovaní lesa – realizácia plánovaných hospodárskych opatrení vykonávaných v mestských a obecných lesoch 3 Systém poskytovania pomoci de minimis na vypracovanie lesohospodárskych plánov v súvislosti s procesom vyhotovenia programu starostlivosti o lesy pre konkrétne lesné celky 4 Obchodná politika v oblasti predaja dreva a formy predaja	17	25	Príprava 15.01. - 31.03. 2018, Výkon 01.04.-31.07. 2018, Realizácia do 01.10.2018

6	Sekcia kontroly I	Plnenie opatrení na protipovodňovú ochranu územia	Vyhodnotiť stav implementácie opatrení ochrany pred povodňami na rôznych úrovniach	<p>Preverenie strategickej úrovne opatrení ochrany pred povodňami (kontrola MŽP SR)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Konceptčné nastavenie ochrany pred povodňami (dodržiavanie koncepcie, stratégie, úlohy, ciele) 2. Finančné zabezpečenie (Čerpanie verejných prostriedkov súvislosti s plnením úloh ochrany pred povodňami) 3. Monitorovanie a reportovanie plnenia koncepcií, stratégií, úloh. 4. Analýza príčin nedodržiavania/neplnenia/oneskorenia stratégií. <p>Preverenie implementačnej úrovne ochrany pred povodňami (kontrola SVP)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Implementačné nastavenie ochrany pred povodňami (implementačné materiály, úlohy, ciele) 2. Finančné zabezpečenie (Čerpanie verejných prostriedkov súvislosti s plnením úloh ochrany pred povodňami) 3. Monitorovanie a reportovanie plnenia koncepcií, stratégií, úloh. 4. Definícia „gaps“ v kontexte implementácie. 5. Analýza príčin vzniknutých „GAPS“ a identifikovaných nedostatkov. <p>Preverenie plnenia opatrení na projektovej úrovni (prijímateľa, odštepne závody SVP š.p., mesto resp. obec)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrola dodržiavania podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní verejných prostriedkov na ochranu pred povodňami na vybranej vzorke žiadostí. 2. Analýza zistení. 	17	24	Príprava 01.01. - 30.03. 2018, Výkon 01.04.-15.10. 2018, Realizácia do 15.12.2018
7	Sekcia kontroly I	Politika lesného hospodárstva v štátnych podnikoch	Realizácia politiky lesného hospodárstva a plnenia úloh, opatrení vyplývajúcich z Národného programu využitia potenciálu dreva SR a Národného lesníckeho programu SR, hospodárenie a nakladanie s majetkovými právami štátu v štátnych podnikoch kapitoly Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky	<p>Hospodárenie štátnych podnikov</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Systém riadenia štátnych podnikov 2 Hospodárenie štátnych podnikov 3 Koncepcia rozvoja štátnych podnikov 4 Činnosť vnútorného kontrolného systému štátneho podniku <p>Realizácia politik</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Príprava a tvorba štátnej lesníckej politiky v oblasti ekonomických nástrojov lesného hospodárstva 2 Realizácia úloh a opatrení vyplývajúcich z Národného programu využitia potenciálu dreva SR 3 Realizácia úloh a opatrení vyplývajúcich z Národného lesníckeho programu SR 4 Program starostlivosti o les <p>Nakladanie s drevom a obhospodarovanie lesov</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Analýza ekonomiky lesného hospodárstva a vplyv jednotlivých ekonomických nástrojov na celkovú efektívnosť a výkonnosť lesného hospodárstva 2 Plnenie činnosti a hospodárskych zámerov štátnych podnikov lesného hospodárstva 3 Vedenie lesohospodárskej evidencie, napr. o vykonanej ťažbe a pestovaní lesa – realizácia plánovaných hospodárskych opatrení vykonávaných v štátnych organizáciách lesného hospodárstva 	22	38	Príprava 15.01. - 30.04. 2018, Výkon 01.05.-15.12. 2018, Realizácia do 01.03.2019

				4 Zhodnotenie financovania lesného hospodárstva, vrátane vyhodnotenia ekonomických nástrojov na podporu lesného hospodárstva za účelom znižovania nákladov v lesnej prevádzke a efektívnejšieho obhospodarovania lesov 5 Obchodná politika štátneho podniku			
8	Sekcia kontroly I	Dátové centrum obcí a miest	Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných vzťahov v rámci implementácie projektu "Dátové centrum obcí a miest", hospodárnosť a účinnosť vybraných aktivít projektu, kontrola splnenia prijatých opatrení	Kontrola rozpočtu projektu a ustanovení Zmluvy o NFP	1	4	Príprava 01.04. - 02.05. 2018, Výkon 03.05.- 02.11. 2018, Realizácia do 01.12.2018
9	Sekcia kontroly I	Splnenie prijatých opatrení v rámci kontroly Operačného programu Výskum a inovácie	Splnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.	Náležité prijatie nápravných opatrení za účelom eliminácie rizika možných finančných korekcií v budúcnosti.	1	4	Príprava -, Výkon 01.10.-15.11. 2018, Realizácia do 15.12.2018
11	Sekcia kontroly I	Regulácia v elektroenergetike	1. Proces tvorby, zmeny a vyhodnotenia regulačnej politiky 2. Proces cenovej regulácie v elektroenergetike vo všeobecnosti 3. Zmena cenovej regulácie v elektroenergetike v roku 20174. Kontrola hodnoty majetku regionálnych distribučných spoločností 5. Kontrolný systém	Získať objektívne výsledky o procese tvorby, zmeny a stave regulačnej politiky v SR	1	9	Príprava 19.02. - 20.04. 2018, Výkon 23.04.-16.11. 2018, Realizácia do 14.12.2018
12	Sekcia kontroly I	Obnova a modernizácia verejného osvetlenia miest a obcí	Preveriť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť projektov pre obnovu a modernizáciu verejného osvetlenia miest a obcí a preveriť zmluvné vzťahy a financovanie.	Cieľom kontroly je zistiť, ako boli realizované jednotlivé projekty obnovy a modernizácie verejného osvetlenia miest a obcí v závislosti aj od jednotlivých typov financovania. Vyhodnotenie a porovnanie energetického prínosu projektu z hľadiska opisu technického zhodnotenia stavu sústavy verejného osvetlenia pred realizáciou projektu a po realizácii projektu. Vyhodnotenie dosiahnutých úspor elektrickej energie.	30	33	Príprava 01.02.-09.03.2018, Výkon 12.03.-15.11. 2018, Realizácia do 17.12.2018
13	Sekcia kontroly I	Výzvy a vyzvania programového obdobia 2014 – 2020 III.	Overenie súladu postupov riadiacich a sprostredkovateľských orgánov v oblasti vyhlásenia výziev a vyzvaní, kontroly formálnej správnosti dokumentov a procesu odborného hodnotenia a dodržiavanie princípu nediskriminácie, transparentnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a zákazu konfliktu záujmov.	Skontrolovať vybrané výzvy a vyzvania operačných programov programového obdobia 2014 – 2020, zistené nedostatky využiť ako výrazný prevenčný krok, ktorý upozorní na prípadne nedostatky dostatočne včas. Včasným určením nedostatkov sa môže zabrániť prideleniu neoprávnených finančných prostriedkov pri výberovom procese, ktoré by následne mohli viesť k vzniku korekcií.	4	4	Príprava 15.02. - 28.02. 2018, Výkon 01.03.-01.10. 2018, Realizácia do 01.11.2018
14	Sekcia kontroly I	Systém uzatvárania, registrácie, vecného a finančného plnenia zmlúv	1.Vnútroškový kontrolný systém 2.Čerpanie verejných prostriedkov podľa vybraných oblastí služieb vybraných oblastí služieb 3.Preverenie vybraných zmlúv 4.Systém uzatvárania a registrácie zmlúv	Zhodnotiť opodstatnenosť zmluvných vzťahov vo vybraných oblastiach služieb, vrátane preverenia kvality dodaného predmetu zmluvy kontrolovaným subjektom a postup jeho ďalšieho využitia	2	5	Príprava 19.02. - 20.04. 2018, Výkon 23.04.-28.09. 2018, Realizácia do 31.10.2018
Sekcia kontroly II							
15	Sekcia kontroly II	Hospodárenie a výkon akcionárskych práv štátu v spoločnosti BIONT, a. s.	Hospodárenie spoločnosti BIONT a. s. v jednotlivých rokoch so zreteľom na odbytovú politiku spoločnosti.	Získanie uistenia, že obchodná politika spoločnosti je v súlade s cieľmi zdravotnej politiky a spoločnosť pri svojej činnosti postupuje v súlade s účelným využitím finančných prostriedkov.	1	3	Príprava 01.07. - 31.08. 2018, Výkon 02.09.-31.10. 2018, Realizácia do 31.11.2018
16	Sekcia kontroly II	Činnosť vybraných organizácií v oblasti regionálneho školstva	Čerpanie finančných prostriedkov v súlade s plnením hlavných činností a úloh, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní finančných prostriedkov, účelné plnenie vybraných úloh jednotlivých organizácií a uplatňovanie výsledkov výskumnej činnosti vybraných organizácií.	Získať uistenie, že finančné prostriedky určené na činnosť vybranej organizácie boli vynaložené na účelné plnenie jednotlivých úloh.	4	13	Príprava 01.02. - 31.03. 2018, Výkon 01.04.-15.07. 2018, Realizácia do 15.09.2018
17	Sekcia kontroly II	Vedecké parky a výskumné centrá	Financovanie a čerpanie finančných prostriedkov na jednotlivé projekty, dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní finančných prostriedkov a udržateľnosť projektov.	Získanie uistenia, že poskytnuté finančné prostriedky splnili svoj účel.	9	23	Príprava 15.08. - 30.10. 2018, Výkon 01.11.-31.03.2019, Realizácia do 15.05.2019

18	Sekcia kontroly II	Plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov vybraných podprogramov v rámci programu Rozvoj obrany kapitoly Ministerstva obrany SR	Analýza výdavkov určených na program „Rozvoj obrany“, zhodnotenie zmien v programovej štruktúre, plnenie cieľov vybraných podprogramov a vyhodnotenie merateľných ukazovateľov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami určenými na vybrané podprogramy, plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených NKÚ SR kontrolou dodržiavania zásad programového rozpočtovania v roku 2009.	Vyhodnotenie merateľných ukazovateľov, zhodnotenie zmien v programovej štruktúre programu „Rozvoj obrany“ a vplyv rozpočtových opatrení na zmenu cieľov a merateľných ukazovateľov vybraných podprogramov a ich projektov.	1	5	Príprava 15.01. - 30.03. 2018, Výkon 02.04.-17.11. 2018, Realizácia do 15.12.2018
19	Sekcia kontroly II	Plnenie záväzkov SR vo vzťahu k NATO	Analýza plnenia kvantitatívnych a kvalitatívnych cieľov síl v štruktúre pozemných jednotiek pre naplnenie úrovne ambície NATO.	Na základe zmapovania plnenia Cieľov síl NATO v oblasti pozemných jednotiek a rovnako analýzou vydaných/nevýdaných certifikátov o dosiahnutí stanovenej operačnej pripravenosti podľa merateľných certifikačných štandardov NATO poukázať na výrazné nedostatky, ktoré Slovenská republika dosahuje v danej oblasti.	1	5	Príprava 15.01. - 30.03. 2018, Výkon 02.04.-17.11. 2018, Realizácia do 15.12.2018
20	Sekcia kontroly II	Individuálna účtovná závierka MF SR	1.Vnútroškový kontrolný systém. 2. Overenie správnosti zostavenia IÚZ účtovnej jednotky MF SR a vybraných účtujúcich jednotiek, správnosť zostavenia vybraných finančných výkazov. 3. Analýza hospodárenia vybraných oblastí kapitol MF SR a VPS. 4. Nakladanie s majetkom štátu v správe MF SR.	Získať primerané uistenie o správnosti zostavenia individuálnej účtovnej závierky Ministerstva financií SR zostavenej k 31.12.2017, finančných výkazov, o hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom štátu v jeho správe v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.	1	7	Príprava 15.01. - 14.02. 2018, Výkon 15.02.-15.05.2018, Realizácia do 15.06.2018
21	Sekcia kontroly II	Správny fond Sociálnej poisťovne	1. Vnútroškový kontrolný systém. 2. Tvorba správneho fondu. 3. Čerpanie bežných výdavkov správneho fondu. 4. Čerpanie kapitálových výdavkov správneho fondu. 5. Nakladanie s majetkom obstaraným z prostriedkov správneho fondu.	Získať primerané uistenie o hospodárnom a účelnom čerpaní finančných prostriedkov správneho fondu Sociálnej poisťovne.	1	6	Príprava 01.06. - 31.07. 2018, Výkon 01.08.-15.10. 2018, Realizácia do 31.11.2018
22	Sekcia kontroly II	Podpora a uplatňovanie antidumpingového a vyrovnávacieho cla na obnoviteľné zdroje energie	Posúdiť efektívnosť vyberania antidumpingového a vyrovnávacieho cla na dovoz biopalív a technológií využívajúcich obnoviteľné zdroje energie ako príjmu štátneho rozpočtu a poskytovania dotácií (nenávratného finančného príspevku) ako výdavku štátneho rozpočtu; zistiť či clo plní svoj účel k ochrane domáceho trhu EÚ; zistiť účinnosť opatrení v daňovej a colnej oblasti environmentálnej politiky; posúdiť či zavedenými opatreniami prišlo k naplneniu cieľov v oblasti environmentálnej politiky a cieľov uložených antidumpingovými a vyrovnávacími clami	Preveriť efektívnosť a systémovosť daňovej podpory ako aj poskytovanie dotácií v oblasti obnoviteľných zdrojov energie so zameraním na napĺňanie cieľov environmentálnej politiky a uplatňovanie protekcionistického opatrenia do praxe	4	8	Príprava 01.10. - 31.12. 2018, Výkon 01.01.-31.05. 2019, Realizácia do 30.11.2019
24	Sekcia kontroly II	Systém udeľovania licencií u vybraných komodít	1. Posúdenie vnútorného kontrolného systému rezortu MH SR so zameraním na vydávanie licencií, povolení 2. Preveriť výšku a výber správnych poplatkov do štátneho rozpočtu v nadväznosti na schválené smerné čísla rezortu 3. Preveriť postup povoľujúceho orgánu v prípade neuhradenia správneho poplatku v stanovenej lehote 4. Posúdenie a preverenie či pridelené licencie na kontrolované komodity boli v súlade s príslušnými právnymi predpismi	Získať primerané uistenie, že pridelenie licencií prebieha v súlade s príslušnými právnymi predpismi SR a výber správnych poplatkov z udelených licencií bol uhradený do štátneho rozpočtu v správnej výške a lehote	1	5	Príprava 15.01. - 15.03. 2018, Výkon 16.03.-31.05.2018, Realizácia do 30.06.2018
Expozitúry							
27	Expozitúra Banská Bystrica	Efektívnosť a účinnosť triedeného zberu komunálneho odpadu	MŽP SR - 1) Plnenie vybraných povinností MŽP SR vo vzťahu k preverovanej oblasti 2) Plnenie opatrení prijatých v Programe prevencie vzniku odpadu 3) Plnenie opatrení prijatých v Programe odpadového hospodárstva Obce a mestá - 1) Charakteristika zabezpečenia systému odpadového hospodárstva 2) Efektívnosť systému triedeného zberu 3) Účinnosť systému triedeného zberu	Preveriť efektívnosť a účinnosť systému triedeného zberu odpadu v obciach a plnenie opatrení štátu prijatých na podporu zvýšenia podielu triedeného zberu na celkovom komunálnom odpade.	61	64	Príprava 01.05. - 29.06. 2018, Výkon 02.07.-12.10.2018, Realizácia do 14.12.2018
29	Expozitúra Prešov	Poskytovanie sociálnych služieb pre seniorov	Predmet kontroly bude výsledkom vypracovanej predbežnej štúdie.	Cieľom kontroly je poukázať do akej miery sa naplňajú vybrané strategické ciele v starostlivosti o seniorov pobytovou formou.	78	44	Príprava 01.03. - 31.03. 2018, Výkon 01.04.-31.07.2018, Realizácia do 31.10.2018