

**Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2018,
opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov**

Zhodnotenie výsledkov interných kontrol vykonaných v roku 2018

Kontrolné orgány Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) v roku 2018 vykonali celkovo **139** finančných kontrol, pričom v **63** prípadoch boli zistené nedostatky a v **76** prípadoch neboli zistené nedostatky.

Odbor ekonomickej a finančnej kontroly útvaru kontroly Úradu inšpekčnej služby v hodnotenom období ukončil celkom 74 finančných kontrol. Z toho v 37 prípadoch boli zistené nedostatky a v 37 prípadoch neboli zistené nedostatky.

Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Bratislava vykonalo 5 finančných kontrol, pričom u všetkých boli zistené nedostatky. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Banská Bystrica vykonalo 1 finančnú kontrolu – bez zistených nedostatkov. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Nitra vykonalo 16 finančných kontrol, pričom v 3 prípadoch boli zistené nedostatky a v 13 prípadoch neboli zistené nedostatky. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Prešov vykonalo 7 finančných kontrol, pričom v 6 prípadoch boli zistené nedostatky a v 1 prípade neboli zistené nedostatky. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Trnava vykonalo 21 finančných kontrol – bez zistených nedostatkov. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Trenčín vykonalo 3 finančné kontroly, pričom v 2 prípadoch boli zistené nedostatky a v 1 prípade neboli zistené nedostatky. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Žilina vykonalo 9 finančných kontrol, pričom v 7 prípadoch boli zistené nedostatky a v 2 prípadoch neboli zistené nedostatky. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Košice vykonalo 3 finančné kontroly, pričom vo všetkých boli zistené nedostatky.

Finančnými kontrolami boli overené verejné financie vo výške **20 725 046,28 eur**.

Vykonanými kontrolami boli zistené nasledujúce porušenia všeobecne záväzných právnych a interných predpisov:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších,
- zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže Slovenskej republiky a Železničnej polície v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- nariadenie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 1/2009 o príprave zmlúv v znení neskorších predpisov,
- nariadenie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 77/2015 o postupe pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- nariadenie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 78/2005 o riešení a likvidácii škôd v znení neskorších predpisov,
- nariadenia Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 136/2014 o návratnej sociálnej výpomoci zo sociálneho fondu,
- nariadenie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 123/2016 o zásadách hospodárenia a disponovaní s verejnými financiami a o finančnej kontrole,
- opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky 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,
- pokyn č. 6/2016 sekcie hnutel'ného a nehnuteľného majetku Ministerstva vnútra Slovenskej republiky o knihe prevádzky dopravného prostriedku vedenej v listinnej forme a o spôsobe jej vedenia.

Finančnými kontrolami bolo zistených **59** porušení finančnej disciplíny v celkovej sume **12 527,38 eur** v nasledujúcom členení:

- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom v sume **5 717,13 eur**,
- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume **2 779,62 eur**, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,

- neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov v sume **3 540,99 eur**,
- nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v sume **483,29 eur**,
- porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté a to v sume **6,35 eur**.

Zhodnotenie výsledkov externých kontrol vykonaných v roku 2018

Za uvedené obdobie neboli útvaru kontroly Úradu inšpekčnej služby doručené žiadne výstupné materiály z vykonaných externých kontrol v zmysle oznamovacej povinnosti.

Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov

Povinné osoby prijali na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku najmä tieto opatrenia: oboznámiť s čiastkovou správou a so správou z kontroly zodpovedných pracovníkov, vykonávať dôkladnú kontrolu obsahu jednotlivých účtovných dokladov s dôrazom na správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť jednotlivých účtovných prípadov, dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu, požiadať odbor účtovníctva o vypracovanie nového vzoru vnútorného účtovného dokladu pre účtovnú agendu policajných pridencov, preškoliť zodpovedných zamestnancov z osobitných predpisov a interných predpisov, upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie osobitných predpisov a interných predpisov, zodpovedných zamestnancov za nedostatky zistené finančnou kontrolou riešiť v zmysle platných právnych predpisov, zvýšiť kontrolnú činnosť vedúcich zamestnancov, úzko spolupracovať s poskytovateľom grantu a pravidelne sa informovať, či nedošlo k zmene zákonov na začiatku ako aj v priebehu projektu, pri čerpaní rozpočtov osobne dohliadať na správne čerpanie grantov v súlade so schváleným rozpočtom a pravidlami donorov, viesť finančné prostriedky každej dotácie na samostatnom bankovom účte, vykonať pohovor so zodpovednými zamestnancami, vyúčtovať cestovné náhrady v zmysle platných právnych predpisov, vykonať pravidelné kontroly kníh prevádzky služobných cestných vozidiel, preveriť všetky aktuálne zmluvy o návratných sociálnych výpomociach, zverejňovať súhrnné správy o výsledku verejného obstarávania, zaviesť viacstupňovú kontrolu pri zúčtovacích procesoch, vypisovať cestovné príkazy tak, aby obsahovali všetky náležitosti, v smernici upraviť podmienky používania vlastných motorových vozidiel na pracovnú cestu, povinne zverejňované zmluvy zverejňovať v registri, vystavovať objednávky na nákup tovaru, služieb a vystavenú objednávku priložiť k faktúre, zaraďovať majetok do evidencie majetku v správnej obstarávacej cene, vydávať rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku štátu, výdavky na odmeny pracovníkom v mimopracovnom pomere správne zatriediť v zmysle rozpočtovej klasifikácie a následne vykazovať vo výške skutočne vyplatených odmien, viesť operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení, dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, využívať príjmy z úhrad stravy na krytie výdavkov v súlade s účelom, na ktorý sú určené (na nákup potravín a režijné náklady školskej jedálne), prehodnocovať výšku režijných nákladov na jedno hlavné jedlo v záujme zabezpečenia hospodárnosti a efektívnosti využívania finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, vykonávať dotankovanie nádrže služobného motorového vozidla na konci každého mesiaca za účelom zistenia skutočného stavu PHM a skutočnej spotreby PHM, vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku, zabezpečiť správne výstupné

materiály a zabezpečiť tak vecnú správnosť účtovníctva, dodržiavať denný limit peňažných prostriedkov v hotovosti, účtovať o stave a pohybe peňazí v hotovosti s dátumom výplaty hotovosti alebo prevzatia hotovosti.

Zistenia Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky a prijaté opatrenia k nim

Za rok 2018 nebol Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky predložený žiadny výstupný materiál z ukončenej kontroly na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky.