

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

1. Interné kontroly vykonané v roku 2019

Výkon vnútorného auditu

V súlade so strednodobým plánom a ročným plánom vnútorného auditu boli v roku 2019 v Kancelárii vykonané nasledovné vnútorné audity:

1. Vnútorný audit č. 3/2018

Cieľ vnútorného auditu:

- overenie a hodnotenie úrovne dodržiavania rozpočtových pravidiel pri výdavkoch štátneho rozpočtu, ktoré povinná osoba použila na reprezentačné a propagačné účely v auditovanom období
- overenie a hodnotenie dodržiavania služobných predpisov pri verejných výdavkoch, ktoré boli v auditovanom období vynaložené na reprezentačné a propagačné účely
- overenie a hodnotenie vnútorného kontrolného prostredia a kontrolných postupov súvisiacich so správou majetku, resp. zásob určených na reprezentačné a propagačné účely.

Celková suma overených verejných financií poskytnutých zo štátneho rozpočtu bola vo výške 117 418,65 eur.

Vnútorným auditom bolo zistených celkom 5 nedostatkov, z ktorých 3 boli vyhodnotené ako nesystémové nedostatky a ostatné boli vyhodnotené ako systémové nedostatky spočívajúce v porušení osobitných predpisov a interných predpisov pri hospodárení s verejnými financiami a pri zabezpečení finančného riadenia a kontroly. Identifikované boli tieto **nedostatky**:

1. nezachovanie a nezabezpečenie rozvoja finančného riadenia
2. nezverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy v Centrálnom registri zmlúv podľa podmienok vymedzených osobitným predpisom, nevykonanie základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách
3. nesprávne triedenie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
4. poskytnutie preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z.
5. nevykonanie kontroly donášky nakúpeného občerstvenia na reprezentačné účely do priestorov orgánu verejnej správy podľa služobného predpisu.

Kancelária, ako povinná osoba, na základe výsledkov vnútorného auditu č. 3/2018 prijala tieto **opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- aktualizovala služobný predpis o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely v Kancelárii z dôvodu zosúladenia postupov pri poskytovaní vecných darov s podmienkami vymedzenými vo

výnose MF SR č. MF/11251/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií (ďalej aj „výnos MF SR“)

- zabezpečila interné školenie zamestnancov k služobnému predpisu o nakladaní s majetkom štátu v správe Kancelárie tak, aby preberajúci pracovník bezodkladne predložil preberací protokol, resp. dodací list zamestnancovi odboru hospodárskej správy (ďalej aj „odbor HS“) zodpovednému za skladovú evidenciu, ktorý na ich základe prijme tovar do skladu
- aktualizovala evidenciu odovzdaných darov tak, aby bolo uvedené meno osoby, ktorej je dar odovzdaný z dôvodu objektívneho preukázania nevyhnutnosti realizácie výdavkov na reprezentačné účely v súlade s § 5 ods. 1 písm. a), b, f), g) a i) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole a audite“)
- zabezpečila, aby v osobitnej evidencii na odbore zahraničných vzťahov a protokolu boli uložené reprezentačné predmety len v objeme na základe operatívnej potreby v súlade s § 5 ods. 1 písm. a), b), f), g) a i) zákona o finančnej kontrole a audite
- zodpovedná osoba v rámci stanovenej lehoty zabezpečila uzamykateľnú skriňu na reprezentačné materiály v kancelárii patriacej odboru zahraničných vzťahov a protokolu
- zabezpečila, aby sa na „Žiadanke na tovary a služby“ uvádzal v prípade propagačných a reprezentačných materiálov účel/podujatie, na ktoré sú tieto materiály obstarané
- vedie dôslednú operatívnu evidenciu osobitného majetku vydaného príslušným odborom na základe žiadaniek na výdaj tovaru/materiálu v súlade so služobným predpisom o nakladaní s majetkom štátu
- zabezpečila interné školenia pre zamestnancov odboru zahraničných vzťahov a protokolu k výnosu MF SR a služobnému predpisu o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, ako aj vo vzťahu k poskytovaniu preddavkov na tovary a služby tak, aby sa poskytovali podľa § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy na základe písomnej dohody medzi Kanceláriou a dodávateľom
- prijala opatrenie, aby zamestnanec odboru zahraničných vzťahov a protokolu, ktorý za Kanceláriu preberá predmety určené na reprezentačné účely bezodkladne predložil preberací protokol a dodací list zamestnancovi odboru HS, ktorý na ich základe prijme predmety do skladu reprezentačných predmetov
- zrealizovala interné školenie zamestnancov vo vzťahu k uzatváraní obchodných zmlúv Kancelárie s externými dodávateľmi tak, aby sa zabezpečil postup v súlade s § 5a ods. 7 zákona o slobode informácií v nadväznosti na § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka
- zodpovedný zamestnanec bol upozornený na to, aby dodržiaval bod 6.7. služobného predpisu o zmluvách a centrálnom registri zmlúv Kancelárie, ktorý znie: „Zamestnanec zodpovedný za CRZ anonymizovaný dokument následne zverejní v CRZ. Potvrdenia o zverejnení tvoria súčasť spisu.“

- formou individuálneho štúdia bolo zabezpečené vzdelávanie zodpovedného zamestnanca, ktoré sa týkalo právnej úpravy vyplývajúcej z metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

2. Vnútný audit č. 1/2019

Cieľom vnútorného auditu bolo:

- overenie a hodnotenie nastavenia funkčnosti a účinnosti systému finančného riadenia v oblasti autoprevádzky
- overenie a hodnotenie dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri riadení prevádzky a používaní služobných motorových vozidiel
- overenie a hodnotenie dodržiavania osobitných predpisov a služobných predpisov, na základe ktorých povinná osoba zabezpečovala činnosť autoprevádzky.

Celková suma overených verejných financií poskytnutých zo štátneho rozpočtu bola vo výške 48 073,75 eur.

Vnútnym auditom bolo zistených celkom 6 nedostatkov, pričom systémové a nesystémové nedostatky sa vyskytovali v rovnakom počte. Identifikované boli tieto **nedostatky**:

1. nedostatočné preukázanie dôvodu uskutočnenia prepravy služobným motorovým vozidlom (ďalej „SMV“)
2. nehospodárne uskutočnenie preprav
3. neoverenie finančnej operácie formou výkonu základnej finančnej kontroly (ďalej „ZFK“), nedostatočný, neúplný, formálny výkon ZFK, vykonanie ZFK len jedným zamestnancom
4. neoprávnený výkon preprav SMV
5. nesprávne triedenie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
6. nezabezpečenie adekvátneho vzniku a rozvoja časti finančného riadenia.

Na základe výsledkov vnútorného auditu č. 1/2019 boli Kancelárii, ako povinnej osobe, oprávnenou osobou navrhnuté tieto **odporúčania** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- zabezpečiť dodržiavanie § 16 ods. 2 zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon č. 120/1993 Z. z.“); v služobnom predpise riešiť zistené skutočnosti a to v takom význame, aby neznamenali nedodržanie príslušného ustanovenia zákona č. 120/1993 Z. z. a ostatných predpisov (zákon č. 523/2004 Z. z. a zákon o finančnej kontrole a audite)
- zabezpečiť dodržiavanie služobného predpisu o používaní SMV
- na žiadankách na prepravu vždy uvádzať účel prepravy; účel prepravy špecifikovať pokiaľ možno, čo najpresnejšie
- v záznamoch o prevádzke SMV uvádzať skutočný priebeh prepravy

- prepravu v rovnakom smere, a to na základe viacerých žiadaniek na prepravu zabezpečiť hospodárne, t. j. len v nevyhnutnom rozsahu a spôsobom, ktorý zabezpečí najhospodárnejšie využitie verejných financií
- prepravu sudcu Ústavného súdu SR z viedenského letiska do sídla jeho trvalého pobytu v Bratislave, a to počas jeho návratu z výkonu zahraničnej cesty zabezpečiť hospodárnejším spôsobom
- v záujme o dodržanie ustanovení § 7 zákona o finančnej kontrole a audite pri zmene pôvodných podmienok prepravy, ktorá nastala po vykonaní ZFK finančnej operácie, t. j. žiadanky na prepravu, zabezpečiť opakované vykonanie ZFK novej finančnej operácie, t. j. žiadanky na prepravu s novými zmenenými podmienkami prepravy
- overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite
- zabezpečiť výkon ZFK v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite dvoma zamestnancami
- zabezpečiť výkon ZFK každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite; zabezpečiť výkon ZFK s uvedením kritérií súladu podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite, ak tak ustanoví služobný predpis povinnej osoby
- prepravu SMV realizovať len na základe vyplnenej a schválenej žiadanky
- výdavky štátneho rozpočtu triediť na základe Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- zabezpečiť aktualizáciu služobného predpisu o používaní SMV, resp. vydanie nového služobného predpisu, ktorý zabezpečí úpravu podmienok pri používaní a prevádzke SMV v povinnej osobe vzhľadom na špecifické podmienky platné pre povinnú osobu; v služobnom predpise upraviť všetky významné podmienky, ktoré prichádzajú v úvahu pri používaní a prevádzke SMV
- v záujme dodržania hospodárnosti pri nakladaní s verejnými financiami v služobnom predpise vymedziť podmienky používania SMV pri zabezpečení prepravy na letisko, vlakovú, resp. autobusovú stanicu; na žiadanke uviesť prepravovanú osobu z hľadiska pracovnoprávnej, resp. inej významnej príslušnosti k organizácii, v ktorej mene tá vystupovala
- v služobnom predpise upraviť spôsob predkladania žiadaniek do presne stanoveného termínu; zabezpečiť predkladanie riadne vyplnených žiadaniek na odbor HS; zabezpečiť preškolenie žiadateľov o prepravu k riadnemu vyplňaniu žiadaniek; na vyplňanie žiadaniek využívať výpočtovú techniku
- zaviesť systém plánovania prepráv, napr. formou týždenných plánov s následným vyrozumením žiadateľov o jeho obsahu; v týždennom pláne určiť realizáciu prepráv na základe rôznych žiadaniek v rovnakom smere s čo najmenším počtom SMV, a to v záujme o zabezpečenie hospodárnosti prepráv; zabezpečiť schválenie týždenného plánu riaditeľom odboru HS; možnosť realizácie prepráv nezahrnutých do plánu, a to na základe nepredvídaných požiadaviek špecifikovaných na žiadanke, resp. v prílohe k žiadanke, tým nebude dotknutá

- zabezpečiť právny súlad služobného predpisu o používaní SMV, a to v záujme zosúladenia postupov povinnej osoby pri priznávaní príplatku štátnemu zamestnancovi za vedenie SMV v súlade so zákonom č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o štátnej službe“); vypracovať vzor tlačiva výkazu o jazdách uskutočnených štátnym zamestnancom a publikovať ho ako ďalšiu prílohu služobného predpisu o používaní SMV
- postup a podmienky pridelenia a používania referentského vozidla štátnym zamestnancom na služobné účely upraviť v služobnom predpise; pred pridelením SMV na používanie štátnemu zamestnancovi na služobné účely uzatvoriť medzi služobným úradom a štátnym zamestnancom písomnú dohodu o pridelení a používaní SMV; v súvislosti s uvedeným je potrebné plniť aj povinnosti povinnej osoby ustanovené v zákone č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám; štátnemu zamestnancovi, ktorý skutočne jazdí SMV priznávať platové náležitosti podľa zákona o štátnej službe
- zabezpečiť, aby vodiči boli na pracovné cesty vysielaní nadriadeným zamestnancom, rovnako aj schválenie vykonania predmetných pracovných ciest zabezpečiť nadriadeným zamestnancom
- zverenie SMV vodičovi vykonať na základe písomného potvrdenia v každom prípade
- na doklade „Príkaz na jazdu a protokol o prevzatí a využívaní služobného motorového vozidla oprávnenou osobou“ v každom prípade uvádzať smer a účel jazdy; pred každou jazdou zabezpečiť výkon ZFK finančnej operácie
- prevádzkovú normu spotreby (ďalej „PNS“) SMV určovať s prihliadnutím na hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných financií pri súčasnom dodržaní osobitných predpisov; pri SMV vybavených GPS uplatňovať spotrebu pohonných látok (ďalej „PHL“) vykázanú týmto systémom; všetky SMV opätovne vybaviť systémom GPS, ktorý zaznamenáva všetky jazdy a zároveň aj spotrebu PHL
- stanovenie PNS SMV podľa úradného merania spotreby PHL je z hľadiska dodržiavania hospodárnosti oprávnené, ale nemá oporu v špeciálnej legislatívnej úprave, preto bolo odporúčané všetky SMV vybaviť systémom GPS a uplatňovať spotrebu PHL vykázanú týmto systémom
- opravy v účtovných záznamoch vykonávať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou a po oprave
- všetky SMV vybaviť systémom GPS, ktorý zaznamenáva všetky vykonané jazdy a ktorý dokáže vygenerovať elektronickú knihu jázd, resp. elektronické záznamy o prevádzke SMV aj s vyznačenými časovými údajmi uskutočnených jázd a údajmi o prejdenej vzdialenosti v km; GPS systémy okrem satelitného sledovania pohybu SMV, a to pri súčasnom dodržaní účelu jazdy, dokážu zaznamenávať aj spotrebu PHL; do výdavkov, resp. nákladov pri dodržaní účelu jázd potom povinná osoba bude môcť uznávať aj prípadnú zdokumentovanú nadspotrebu vozidla, zároveň sa zníži administratívna náročnosť pri vyhodnocovaní spotreby PHL po ukončení mesiaca

- pri jazde SMV v meste v zázname o prevádzke motorového vozidla vyznačovať jednotlivé trasy, časové údaje trvania jazd, najazdenú vzdialenosť v km a správny stav počítadla v km
- zabezpečiť, aby riaditeľ odboru HS vykonával vecnú kontrolu mesačných vyúčtovaní PHL
- uplatňovať systém pravidelnej komunikácie nadriadeného zamestnanca s vodičmi pri vyhodnocovaní štýlu ich jazdy, zabezpečiť individuálne riešenia nedostatkov, ktoré vznikajú pri neekonomickej jazde; uplatňovať systém motivácie vodičov a ich následné odmeňovanie v závislosti od miery dosiahnutej hospodárnosti pri jazde a šetrenia PHL
- zabezpečiť dodržiavanie príslušného ustanovenia služobného predpisu o používaní SMV, podľa ktorého je vodič SMV povinný pri tankovaní a využívaní palivovej karty zadať aktuálny stav tachometra
- pravidelne preukázateľne hlásiť vznik nadspotreby PHL pri prevádzke SMV riaditeľovi odboru HS; každú nadspotrebu objektívne posúdiť vo vzťahu k možnosti vzniku škody na majetku
- v inventarizačnom zápise vykazovať skutočný zostatok zásob PHL v nádržiach SMV ocenený obstarávacou cenou.

2. Externé kontroly vykonané v roku 2019

2.1. Kontrola vykonaná externými kontrolnými orgánmi

Na základe Ročného plánu audítorskej činnosti Úradu vládneho auditu za oblasť prostriedkov štátneho rozpočtu a za oblasť medzinárodných zdrojov na rok 2019 a v súlade s Poverením na vykonanie vládneho auditu č. 19100048-P-07 zo dňa 23. 9. 2019, bol v Kancelárii vykonaný vládny audit č. 19100048-P-07 podľa ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite.

Cieľom vládneho auditu bolo overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, overiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom a overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis za rok 2018.

Celková suma overených verejných financií poskytnutých zo štátneho rozpočtu bola vo výške 1 146 650,04 eur.

Vládnym auditom bol zistený 1 nedostatok, ktorý bol vyhodnotený ako nesystémový. Nedostatok identifikovaný vládny auditom spočíval v nezverejnení záverečného účtu správcom kapitoly na svojom webovom sídle do desiatich dní po schválení štátneho záverečného účtu NR SR, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 29 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kancelária, ako povinná osoba, na základe výsledkov vládneho auditu č. 19100048-P-07 prijala nasledovné **opatrenie** na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčiny jeho vzniku:

- oboznámiť a poučiť riaditeľku ekonomického odboru s povinnosťou Kancelárie zverejňovať jej návrh záverečného účtu v stanovenej lehote na jej webovom sídle v súlade s § 29 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z.

Povinná osoba dodatočne zverejnila návrh záverečného účtu Kancelárie za rok 2018 na svojom webovom sídle do dňa skončenia výkonu vládneho auditu.

2.2. Kontrola vykonaná Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky

V roku 2019 v Kancelárii nebola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom z úrovne Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky.