

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

1. Interné kontroly vykonané v roku 2020

Výkon vnútorného auditu

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

1. Vnútorný audit č. 2/2019

Cieľ vnútorného auditu:

- overenie a hodnotenie dodržiavania osobitných predpisov, príslušných kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa a podnikovej kolektívnej zmluvy pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu v auditovanom období
- overenie a hodnotenie postupov účtovania tvorby a čerpania sociálneho fondu v auditovanom období a zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu za auditované obdobie
- overenie a hodnotenie funkčnosti a účinnosti systému finančného riadenia pri realizácii sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

Celková suma verejných financií poskytnutých zo štátneho rozpočtu, ktoré boli overené predstavovala 27 510,32 €.

Vnútorným auditom boli zistené 2 nedostatky, 1 nesystémový a 1 systémový nedostatok. Tieto spočívali v porušení osobitných predpisov a interného predpisu pri účtovaní tvorby a použitia sociálneho fondu. Identifikované boli tieto **nedostatky**:

1. nesprávne účtovanie tvorby a použitia sociálneho fondu
2. nepreukázanie účelu použitia prostriedkov sociálneho fondu.

Kancelária, ako povinná osoba prijala tieto **opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- formou individuálneho štúdia bolo zabezpečené vzdelávanie zodpovedného zamestnanca, ktoré sa týkalo právnej úpravy vyplývajúcej z Opatrenie MF SR č. 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
- zabezpečila prehĺbenie kvalifikácie vo vzťahu k Metodickému usmerneniu č. MF/014309/2017-352 zo dňa 20.7.2017 k postupom účtovania tvorby a použitia sociálneho fondu, účtovania poplatkov a úrokov na účte sociálneho fondu v ústrednej správe a samospráve zamestnancom zodpovedným za vedenie účtovníctva
- zabezpečila, aby pri poskytovaní príspevku na sociálnu výpomoc bola na ekonomický odbor predkladaná k finančnej kontrole aj zápisnica zo stretnutia zástupcov zamestnancov, na ktorom bol príspevok na sociálnu výpomoc odsúhlasený, ako aj menný zoznam zamestnancov, ktorým bola sociálna výpomoc poskytnutá, a to aj

s uvedením odkazu na miesto uloženia dokladov preukazujúcich vznik nároku zamestnancov na poskytnutie sociálnej výpomoci.

2. Vnútný audit č. 1/2020

Cieľom vnútorného auditu bolo:

- overenie a hodnotenie dodržiavania osobitných predpisov a služobných predpisov pri vysielaní zamestnancov na pracovné (služobné) cesty
- overenie a hodnotenie správnosti spôsobu účtovania cestovných náhrad a iných plnení podľa osobitného a služobného predpisu
- overenie a hodnotenie funkčnosti a účinnosti systému finančného riadenia pri realizácii pracovných (služobných) ciest.

Celková suma verejných financií, ktoré boli overené predstavovala 31 455,61 €.

Vnútnym auditom bolo zistených celkom 9 nedostatkov, pričom 1 nedostatok bol systémového charakteru, ostatné boli nesystémové nedostatky. Identifikované boli tieto **nedostatky**:

1. nesprávna, resp. neadekvátne aplikácia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), a to vo vzťahu k osobnej pôsobnosti zákona o cestovných náhradách
2. neurčenie, alebo nedostatočné určenie podmienok pracovnej (služobnej) cesty, resp. ich určenie až po ukončení pracovnej (služobnej) cesty, nedodržanie určených podmienok
3. uznanie cestovných výdavkov napriek nesplneniu určených podmienok pri zahraničnej služobnej ceste
4. nesprávne používanie výmenného kurzu zahraničnej meny ustanoveného v § 36 ods. 6 zákona o cestovných náhradách pri prepočte sumy cestovných náhrad
5. uskutočnenie pracovnej cesty bez jej predchádzajúceho schválenia zodpovedným nadriadeným zamestnancom
6. nedohodnutie poskytnutia náhrady za použitie súkromného motorového vozidla zamestnanca v písomnej podobe
7. nezverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy v Centrálnom registri zmlúv podľa podmienok vymedzených osobitným predpisom, nevykonanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) pri finančných operáciách
8. nedodržanie postupov, resp. povinností ustanovených v služobnom predpise o postupe pri vysielaní zamestnancov Kancelárie na tuzemské a zahraničné pracovné (služobné) cesty, poskytovaní cestovných náhrad a ich vyúčtovaní v podmienkach Kancelárie
9. nezabezpečenie náležitého účinku postupov v príslušnej oblasti finančného riadenia, ako aj ďalšieho rozvoja príslušnej časti finančnej kontroly, a to vo vzťahu k služobným (pracovným) cestám.

Na základe zistení z vnútorného auditu č. 1/2020 boli Kancelárii, zo strany oprávnenej osoby navrhnuté tieto **odporúčania** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- pri vyúčtovaní, resp. pri poskytovaní cestovných náhrad, ktoré vznikli zamestnancom pri pracovných cestách podľa zákona o cestovných náhradách a pri poskytovaní paušálnych náhrad a náhrad pri zahraničných cestách sudcov ústavného súdu je nutné uvedené kategórie náhrad diferencovať, resp. dodržiavať postup, ktorý bude v súlade s príslušnými právnymi predpismi
- preukázateľným spôsobom zabezpečiť preškolenie všetkých zamestnancov Kancelárie ohľadne správneho vyhotovenia cestovného príkazu na pracovnú (služobnú) cestu
- v cestovnom príkaze povinne konkretizovať, resp. uvádzať všetky podmienky pracovnej (služobnej) cesty, ktorých určenie pred vyslaním zamestnanca, štátneho zamestnanca na pracovnú (služobnú) cestu osobitný predpis ukladá a ktoré zamestnávateľ, resp. služobný úrad pred vyslaním zamestnanca na pracovnú (služobnú) cestu určil
- zamestnancovi, štátnemu zamestnancovi určiť podmienky pracovnej (služobnej) cesty tak, aby tá začala naraz z miestneho aj z časového hľadiska
- v cestovnom príkaze, resp. v príkaze na zahraničnú pracovnú/služobnú cestu uvádzať všetky údaje podľa predtlače, t. j. presné miesto, dátum a hodinu začiatku pracovnej (služobnej) cesty, presné miesto rokovania (mesto a názov navštívenej inštitúcie), účel cesty (pokiaľ pracovná/služobná cesta má viac účelov, uvádzať všetky účely), presné miesto a dátum ukončenia pracovnej (služobnej) cesty, spôsob dopravy; v prípade vodičov, ak účelom pracovnej cesty bude preprava sudcu ÚS SR v súvislosti so zabezpečením nárokov sudcu ÚS SR vyplývajúcich z § ustanovenia 16 ods. 2 zákona č. 120/1993 Z. z. v cestovnom príkaze ako miesto rokovania uvádzať mesto a poznámku „trvalý pobyt sudcu ÚS SR“; v prípade vodičov, ak účelom pracovnej cesty bude preprava podpredsedu ÚS SR v súvislosti so zabezpečením jeho nárokov vyplývajúcich z ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 120/1993 Z. z. v cestovnom príkaze ako miesto rokovania uvádzať tento účel s poznámkou „preprava podľa § 19 ods. 3 zákona č. 120/1993 Z. z.“; v časti cestovného príkazu pre vyznačenie miesta rokovania uvádzať mesto a poznámku „trvalý pobyt sudcu ÚS SR“, resp. názov navštívenej inštitúcie
- pri vyúčtovaní cestovných náhrad používať výmenný kurz podľa ustanovenia § 36 ods. 6 zákona o cestovných náhradách výlučne v prípadoch, ak na základe dohody so zamestnancom bol poskytnutý preddavok na stravné v inej mene, ako je mena ustanovená príslušným opatrením MF SR
- v služobnom predpise definovať deň uskutočnenia účtovného prípadu na účely vyúčtovania pracovnej (služobnej) cesty, resp. zahraničnej cesty súvisiacej s výkonom funkcie sudcu ÚS SR
- pracovnú (služobnú) cestu uskutočniť len na základe písomného príkazu schváleného zodpovedným zamestnancom a po vykonaní ZFK finančnej operácie, t. j. právneho úkonu vyslania na pracovnú (služobnú) cestu; v príkaze na pracovnú (služobnú) cestu, resp. zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu presne určiť podmienky cesty, t. j. presné miesto jej nástupu, presné miesto výkonu práce (mesto, názov navštívenej inštitúcie,

resp. organizácie), čas trvania (od – do), spôsob dopravy, presné miesto ukončenia cesty

- ak sa zamestnanec so zamestnávateľom dohodne na použití súkromného motorového vozidla zamestnanca počas pracovnej (služobnej) cesty, Kancelária je povinná so zamestnancom uzatvoriť písomnú dohodu o používaní súkromného motorového vozidla na pracovnej (služobnej) ceste; uzatvorená písomná dohoda má byť v takomto prípade priložená k vyúčtovaniu cestovného príkazu spolu s fotokópiou platných dokladov o zaplatení zákonného a havarijného poistenia
- obchodnú zmluvu, ktorá je povinne zverejňovanou zmluvou podľa osobitného predpisu, zaslať Úradu vlády Slovenskej republiky na zverejnenie bezodkladne po jej uzatvorení; za tým účelom po uzavretí poistnej zmluvy tú bezodkladne odovzdať odboru hospodárskej správy, ktorý zabezpečí plnenie povinnosti vyplývajúcej zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), ďalej len „infozákon“
- výkon ZFK pred uzatvorením poistných zmlúv, ktoré sa týkajú poistenia liečebných nákladov v zahraničí, zabezpečiť spolu s výkonom ZFK pred poskytnutím hotovostného preddavku na úhradu poistného
- k cestovnému príkazu v každom prípade prikladať doklad preukazujúci dôvod vyslania zamestnanca, resp. štátneho zamestnanca na pracovnú (služobnú) cestu, t. j. pozvánku alebo iný doklad preukazujúci účel vyslania na pracovnú (služobnú) cestu, resp. správu z pracovnej (služobnej) cesty
- v prípade využitia leteckého spôsobu prepravy počas zahraničnej pracovnej (služobnej) cesty, resp. zahraničnej cesty súvisiacej s výkonom funkcie sudcu ÚS SR k vyúčtovaniu cestovných výdavkov vždy prikladať palubný lístok; v služobnom predpise upraviť túto povinnosť v tom význame, že tá sa pri vyúčtovaní cestovných náhrad nebude plniť v prípade leteckého spôsobu prepravy za využitia lietadla vládneho špeciálu
- v príkaze na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu v každom prípade vyznačiť spôsob zabezpečenia komerčného poistenia v zmysle zákona o cestovných náhradách; v prípade uzatvorenia cestovného poistenia uvádzať číslo uzatvorenej zmluvy o cestovnom poistení, dátum zverejnenia poistnej zmluvy v Centrálnom registri zmlúv a dátum účinnosti poistnej zmluvy; v prípade zabezpečenia komerčného poistenia podľa zákona o cestovných náhradách prostredníctvom splnenia podmienok pre používanie karty Diners, na príkaze na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu uviesť túto informáciu; v tomto význame v služobnom predpise upraviť aj tlačivo príkazu na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu
- ZFK finančnej operácie alebo jej časti (vyslanie na pracovnú/služobnú cestu, vyúčtovanie pracovnej/služobnej cesty) vykonať po schválení vyslania zamestnanca, resp. štátneho zamestnanca na pracovnú/služobnú cestu, resp. po schválení vyúčtovania pracovnej/služobnej cesty, resp. zahraničnej cesty súvisiacej s výkonom funkcie sudcu ÚS SR.

2. Externé kontroly vykonané v roku 2020

2.1. Kontrola vykonaná externými kontrolnými orgánmi

V roku 2020 v Kancelárii nebola vykonaná kontrola externými kontrolnými orgánmi.

2.2. Kontrola vykonaná Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2020 a v súlade s Poverením na výkon kontroly č. 1753/01 zo dňa 07. 02. 2019, bola v Kancelárii vykonaná kontrola zhodnotenia finančného riadenia kapitoly Kancelária č. KA-019/2020/1090, a to v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontroly bolo preverenie zostavenia účtovnej závierky ako východiska pre zostavenie záverečného účtu kapitoly a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom kapitoly.

Celková suma overených verejných financií poskytnutých zo štátneho rozpočtu bola vo výške 3 170 594,90 €.

Kontrolou boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolná skupina v protokole o výsledku kontroly skonštatovala celkom **12 kontrolných zistení**:

1. nesprístupnenie informácií v štruktúrovanej a prehľadnej forme na webovom sídle Kancelárie podľa infozákona, nezverejnenie údajov o faktúrach za dodané tovary, zverejnenie faktúr od spoločnosti, ktorá Kancelárii plnenie neposkytla
2. pri zverejňovaní objednávok na webovom sídle Kancelárie vo viacerých prípadoch absentoval popis objednaného plnenia, chýbala identifikácia zmluvy, resp. objednávky pri faktúrach a tiež údaj o osobe, ktorá objednávku podpísala
3. nedôsledný výkon ZFK pred vstupom do záväzku, poskytnutie úhrady za dodané služby servisnej podpory pred účinnosťou zmluvy o servisnej podpore s následkom porušenia finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)
4. čerpanie finančných prostriedkov za poradenstvo vo verejnom obstarávaní a poradenské a konzultačné služby pri správe budov zabezpečované dodávateľským spôsobom s následkom porušenia finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách, pričom na uvedené činnosti Kancelária zamestnávala zamestnancov s odbornou spôsobilosťou
5. použitie verejných výdavkov na reprezentačné účely s následkom porušenia finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách v prípadoch, keď nebola preukázaná nevyhnutnosť predmetnej potreby
6. použitie verejných výdavkov za parkovacie miesta v rozpore s osobitným predpisom s následkom porušenia finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách

7. vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov v rozpore s osobitnými predpismi, nevykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nedostatočné overenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov formou dokladovej inventúry príslušných účtov, a to vo vzťahu k účtovným dokladom, na základe ktorých bol účtovný zápis vykonaný
8. v prípadoch trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky štátu a odpustenia dlhu neboli určené jednotné pravidlá pre stanovenie sumy, ktorú Kancelária považuje pri vymáhaní za nehospodárnu, vydané rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu neboli opatrené okrúhlou pečiatkou, čím nebola dodržaná povinnosť podľa interného predpisu
9. v niektorých prípadoch pri správe majetku štátu nebola zabezpečená dostatočná ochrana majetku štátu podľa osobitného predpisu, nakoľko majetok určený pre zamestnancov v súvislosti s plnením úloh nebol zaradený na osobných kartách a ich prevzatie nebolo potvrdené podpisom preberajúcich zamestnancov
10. vyradenie neupotrebitel'ného majetku štátu z evidencie bez zdokladovania spôsobu jeho likvidácie a následného zúčtovania v účtovníctve
11. nesplnenie povinnosti podľa osobitného predpisu nakladať s prebytočným majetkom štátu účelne a s maximálnou hospodárnosťou
12. odkúpenie nábytku od jeho užívateľa a vynaloženie výdavku na obstaranie znaleckého posudku na odkúpený nábytok, a to bez preukázania objektívnej nevyhnutnosti na zabezpečenie takejto potreby s následkom porušenia finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách.

Kancelária, ako kontrolovaný subjekt, na základe výsledkov kontroly vykonanej NKÚ SR podľa Poverenia na výkon kontroly č. 1753/01 zo dňa 07. 02. 2019 prijala nasledovné **opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov:

- zabezpečiť preškolenie zamestnanca ekonomického odboru a odboru hospodárskej správy zodpovedného za zverejňovanie kompletných údajov k faktúram a objednávkam na webovom sídle Kancelárie podľa infozákona
- zabezpečiť doplnenie údajov „suma s DPH“ pri faktúrach a objednávkach zverejnených na webovom sídle Kancelárie
- zabezpečiť preškolenie zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly v zmysle služobného predpisu o finančnej kontrole v podmienkach Kancelárie a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- prehodnotiť všetky zmluvy s dodávateľmi poskytujúcimi externé služby Kancelárii a odstrániť duplicitné zmluvy na činnosti vykonávané internými zamestnancami
- zabezpečiť preškolenie zamestnancov zodpovedných za obstaranie tovarov a služieb na reprezentačné účely ohľadne oprávnenosti a nevyhnutnosti týchto výdavkov a povinnosti predkladania dokumentácie, ktorá je súčasťou vyúčtovania
- zrušiť zmluvný vzťah s poskytovateľom vyhradených parkovacích miest
- aktualizovať údaje o stave nehnuteľného majetku v správe Kancelárie na jej webovom sídle raz mesačne po vykonaní mesačnej uzávierky

- zabezpečiť preškolenie členov čiastkových inventarizačných komisií ohľadom dôsledného dodržiavania ustanovení § 30 ods. 2 písm. b) a e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) o spôsobe a postupoch pri vykonávaní inventarizácie
- zabezpečiť preškolenie zamestnanca zodpovedného za vedenie hotovostnej pokladnice a zamestnancov zodpovedných za inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti ohľadom dôsledného dodržiavania ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve o spôsobe a postupoch pri vykonávaní inventarizácie
- predkladať členom čiastkovej inventarizačnej komisie kompletnú dokumentáciu z účtovníctva k dokladovej inventúre majetku, záväzkov a pohľadávok
- doplniť služobný predpis o prešetrení škodových prípadov a o menovaní škodovej, vyradovacej a likvidačnej komisie o sumu pri vymáhaní pohľadávok, ktorá je považovaná za nehospodárnu a určiť primeranú lehotu na vybavenie žiadosti
- vykonať revíziu osobných kariet za účelom ich aktualizácie
- pri vyradovaní prostriedkov šifrovej ochrany z evidencie majetku zostaviť vyradovaciu komisiu tak, aby jej členovia disponovali potrebnou bezpečnostnou previerkou
- doplniť služobný predpis o nakladaní s majetkom štátu v správe Kancelárie o postup pri vyradení prebytočného majetku a možnosť nakladania s prebytočným majetkom pri neúspešnom ponukovom konaní bez zbytočného odkladu v zmysle ustanovenia § 11 ods. 7 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.