

**Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2020,
opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov**

Zhodnotenie výsledkov interných kontrol vykonaných v roku 2020

Kontrolné orgány Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) v roku 2020 vykonali celkovo **50** finančných kontrol, pričom v **39** prípadoch boli zistené nedostatky a v **11** prípadoch neboli zistené nedostatky.

Odbor ekonomickej a finančnej kontroly útvaru kontroly Úradu inšpekčnej služby v hodnotenom období ukončil celkom 34 finančných kontrol. Z toho v 28 prípadoch boli zistené nedostatky a v 6 prípadoch neboli zistené nedostatky.

Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Bratislava 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 Banská Bystrica nevykonalo žiadnu finančnú kontrolu. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Nitra vykonalo 5 finančných kontrol, pričom vo všetkých boli zistené nedostatky. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Prešov vykonalo 3 finančných kontrol, pričom v 2 prípadoch boli zistené nedostatky a v 1 prípade neboli zistené nedostatky. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Trnava vykonalo 1 finančnú kontrolu bez zistených nedostatkov. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Trenčín nevykonalo žiadnu finančnú kontrolu. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Žilina vykonalo 2 finančné kontroly bez zistených nedostatkov. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Košice vykonalo 2 finančné kontroly, pričom v oboch boli zistené nedostatky.

Finančnými kontrolami boli overené verejné financie vo výške **10 561 853,14 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 v znení neskorších predpisov,
- 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 predpisov,
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 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. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- nariadenie ministra vnútra Slovenskej republiky č. 17/2008 o vybraných platových náležitostiach príslušníkov Policajného zboru, prikazovaní služby nad základný čas služby v týždni a nariaďovaní služobnej pohotovosti príslušníkom Policajného zboru v znení neskorších predpisov,
- nariadenie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 123/2016 o zásadách hospodárenia a disponovaní s verejnými financiami a o finančnej kontrole,
- nariadenie prezidenta Policajného zboru č. 22/2013 a č. 80/2018 o činnosti základných útvarov služby poriadkovej polície Policajného zboru v znení neskorších predpisov,
- opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- pokyn generálneho riaditeľa sekcie systemizácie a mzdovej politiky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 3/2009 o náhradách výdavkov pri služobných cestách príslušníkov Policajného zboru v znení neskorších predpisov,
- pokyn generálneho riaditeľa sekcie ekonomiky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 16/2016 o zásadách vedenia pokladnice,
- 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 **20** porušení finančnej disciplíny v celkovej sume **221 709,40 eur** v nasledujúcom členení:

- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume **174 495,93 eur**, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,
- nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov v sume **10 701,46 eur**,
- nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v sume **30 427,79 eur**,
- porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté a to v sume **6 084,22 eur**.

Zhodnotenie výsledkov externých kontrol vykonaných v roku 2020

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 finančnej kontroly na mieste zodpovedných pracovníkov, upozorniť svojich pracovníkov na vykonávanie dôkladnej kontroly obsahu jednotlivých účtovných dokladov s dôrazom na správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť jednotlivých účtovných prípadov, upozorniť pracovníkov na dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly, preškoliť zodpovedných zamestnancov z osobitných predpisov a interných predpisov a upozornenie zodpovedných zamestnancov na ich dodržiavanie, riešiť zodpovedných zamestnancov za nedostatky zistené kontrolou v zmysle platných právnych predpisov, zvýšiť kontrolnú činnosť vedúcich zamestnancov, úzko spolupracovať s poskytovateľom grantu (resp. dotácie) a pravidelná informovanosť, či nedošlo k zmene zákonov na začiatku ako aj v priebehu projektu, osobný dohľad na správne čerpanie grantov pri čerpaní rozpočtov v súlade so schváleným rozpočtom a rozpočtovými pravidlami, viesť finančné prostriedky dotácie na samostatnom bankovom účte, vyúčtovať cestovné náhrady v zmysle platných právnych predpisov, vykonávať pravidelné kontroly kníh prevádzky služobných cestných vozidiel, zaviesť viacstupňovú kontrolu pri zúčtovacích procesoch, zaviesť kontroly vypisovania všetkých náležitostí pri cestovných príkazoch, zabezpečiť povinnosť zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv, príp. na webovom sídle povinnej osoby, zabezpečiť kontroly vystavovania objednávok na nákup tovaru, služieb a vystavené objednávky priložiť k faktúre, zabezpečiť dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, vykonávať dotankovania nádrží služobných cestných vozidiel na konci každého mesiaca za účelom zistenia skutočného stavu PHM a skutočnej spotreby PHM, vykonávať inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku, 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

Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky bola v roku 2020 vykonaná jedna kontrola zameraná na kontrolu štátneho záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2019.

Účelom kontroly bolo vypracovanie stanoviska k návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky a súhrnu výsledkov hospodárenia subjektov verejnej správy za rok 2019.

Návrh záverečného účtu za rok 2019 bol z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti vyhotovený v súlade so smernicou Ministerstva financií Slovenskej republiky na vypracovanie záverečných účtov. Kontrolované údaje a informácie uvedené v návrhu záverečného účtu na rok 2019 korešpondovali s údajmi a informáciami uvedenými v účtovných a finančných výkazoch.

Kontrolou boli konštatované nasledovné zistenia:

- plán kapitálových príjmov je výrazne nadhodnotený a nikdy nedošlo k jeho naplneniu,
- nastavené ciele a z nich vyplývajúce merateľné ukazovatele neposkytujú komplexný a efektívny nástroj na monitorovanie a hodnotenie kontrolovaných podprogramov,
- nízke čerpanie finančných prostriedkov z operačných programov,

- schválený rozpočet mzdových prostriedkov pre jednotlivé kategórie zamestnancov je nerovnomerne prerozdelený v porovnaní s ich čerpaním,
- chýba analýza celkových nákladov na výstavbu a prevádzku klientskych centier a okresných úradov,
- systematizácia policajtov neprináša očakávané výsledky, keďže ich skutočný počet každoročne klesá.

Na základe výsledkov kontroly boli navrhnuté nasledovné odporúčania:

- zrealizovať plán kapitálových príjmov,
- doplniť nastavené ciele a zmeniť v zmysle odporúčaní tak, aby boli zastúpené všetky druhy merateľných ukazovateľov,
- zrealizovať plánovaný stav policajtov a zároveň nevyužívať prostriedky určené na ich systematizáciu na úhradu miezd štátnych a verejných zamestnancov,
- zaviesť analytickú evidenciu na financovanie výstavby a prevádzky klientskych centier a okresných úradov, nakoľko ich financovanie prebieha z viacerých podprogramov,
- reorganizáciou znížiť počet miest zamestnancov.