

## Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

### 1. Interné kontroly vykonané v roku 2021

#### Výkon vnútorného auditu

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

##### 1. Vnútorný audit č. 2/2020

**Cieľ** vnútorného auditu:

- overenie a hodnotenie dodržiavania osobitných predpisov pri realizácii pokladničných operácií a pri nakladaní s ceninami, ako aj interných predpisov upravujúcich postup zamestnancov povinnej osoby pri realizácii príjmov a výdavkov uskutočnených cez pokladnicu
- overenie a hodnotenie správnosti spôsobu účtovania stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín na základe účtovných dokladov a hodnotenie spôsobu zabezpečenia inventarizácie zo strany povinnej osoby
- overenie funkčnosti a efektívnosti systému finančného riadenia pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou a ceninami, kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti a cenín.

**Celková suma** verejných financií poskytnutých zo štátneho rozpočtu, ktoré boli overené predstavovala 173 198,12 €.

Vnútorným auditom bolo zistených celkom 6 nedostatkov, z toho 3 nedostatky boli systémové a v ďalších 3 prípadoch boli zistené nesystémové nedostatky. Príčiny vzniku nedostatkov spočívali v porušení osobitných a interných predpisov pri realizácii pokladničných operácií a pri nakladaní s ceninami, ako aj pri účtovaní o ich stave a pohybe. Identifikované boli tieto **nedostatky**:

1. nedostatočné zabezpečenie preukázateľnosti účtovného dokladu
2. nesprávne účtovanie o hotovostných výdavkoch na príslušných účtoch nákladových druhov, resp. nesprávne účtovanie pri pohybe pokladničnej hotovosti a cenín
3. nevykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov a cenín v súlade s osobitným predpisom
4. nedostatočné, neúplné a formálne vykonanie základnej finančnej kontroly (napr. neuvedenie mena a priezviska, podpisu osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu, nevyznačenie možnosti vykonania finančnej operácie, výkon základnej finančnej kontroly len jedným zamestnancom, atď.)
5. nezverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy podľa zákona č. 211/2000 Z. z. v Centrálnej registri zmlúv, nevykonanie základnej finančnej kontroly, resp. nedostatočne objektívne overenie finančných operácií
6. nezachovanie dostatočného finančného riadenia a nezabezpečenie podmienok pre jeho adekvátny rozvoj pri pokladničných operáciách, resp. činnostiach súvisiacich s nimi a pri nakladaní s ceninami.

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

- zodpovedný zamestnanec bol usmernený, a to v tom význame, aby pri výkone finančnej kontroly dodržiaval služobný predpis, ako aj na to, aby k pokladničným dokladom boli prikladané prvé doklady, ktorých obsah priamo dokazuje skutočnosť, ktorá je predmetom účtovania prostredníctvom pokladničného dokladu
- zabezpečila usmernenie zamestnancov zodpovedných za vyúčtovanie hotovostných výdavkov na reprezentačné účely tak, aby nedochádzalo k znehodnoteniu účtovných dokladov a bločkov z registračnej pokladnice
- formou individuálneho štúdia bolo zabezpečené vzdelávanie zodpovedného zamestnanca, ktoré sa týkalo právnej úpravy vyplývajúcej z Opatrenia 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, a to vo vzťahu k účtovaniu hotovostných príjmov a výdavkov
- zabezpečila inventarizáciu peňažných prostriedkov a cenín ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka za rok 2021, t. j. k 31. 12. 2021; vyhotovila inventúrny súpis z vykonanej inventúry peňažných prostriedkov a cenín, ktorý obsahoval všetky zákonné náležitosti
- zabezpečila preškolenie zodpovedných zamestnancov v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly, a to s ohľadom na dodržiavanie základných princípov výkonu základnej finančnej kontroly podľa osobitného predpisu
- formou preškolenia zamestnanca zodpovedného za objednávanie tovarov a služieb bolo zabezpečené prehĺbenie jeho odborných znalostí v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly týkajúcej sa vyhotovovania objednávok cez e-shop
- zabezpečila zverejňovanie dohôd o náhrade škody a o spôsobe jej úhrady v Centrálnom registri zmlúv, ako aj vyznačenie informácie o odkladnom účinku predmetných dohôd dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv, v týchto dohodách
- zabezpečila vyhotovenie realizačných kontrolných listov k vypracovaným dohodám o náhrade škody a o spôsobe jej úhrady
- aktualizáciou služobného predpisu k výkonu finančnej kontroly bola do prílohy predmetného interného normatívneho aktu doplnená povinnosť výkonu základnej finančnej kontroly pred uzatvorením dohody o náhrade škody a o spôsobe jej úhrady
- požiadala Ministerstvo spravodlivosti SR o stanovisko ohľadom zverejňovania niektorých typov dohôd (dohoda o hmotnej zodpovednosti, dohoda o prerušení služobnej cesty, dohoda o zrážkach zo mzdy, dohoda o náhrade škody a spôsobe jej úhrady); stanovisko zo strany Ministerstva spravodlivosti SR bolo Kancelárii zaslané
- zabezpečila spracovanie postupu preberania a odovzdávania pokladničnej hotovosti a cenín v prípade zastupovania zamestnanca zodpovedného za vedenie pokladničnej hotovosti formou dodatku k služobnému predpisu o obehu účtovných dokladov
- zabezpečila aktualizáciu služobného predpisu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, a to vo vzťahu k personálnemu zabezpečeniu spracovania inventúrnych

súpisov pri výkone inventarizácie pokladničnej hotovosti a cenín v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- zabezpečila zmenu realizácie základnej finančnej kontroly po skončení služobnej/pracovnej cesty, ktorú od 01. 01. 2022 vykonáva vedúci zamestnanec príslušného organizačného útvaru; v danom význame bola zabezpečená aj úprava príslušnej časti služobného predpisu o obehu účtovných dokladov.

## 2. Vnútorň audit č. 2/2021

**Cieľom** vnútorného auditu bolo:

- overenie a hodnotenie dodržiavania osobitných predpisov upravujúcich auditovanú oblasť účtovníctva a finančného riadenia v povinnej osobe
- overenie a hodnotenie dodržiavania služobných predpisov upravujúcich auditovanú oblasť účtovníctva a finančného riadenia, ako aj overenie a hodnotenie dostatočnosti spôsobu zabezpečenia obehu účtovných dokladov, zápisov a foriem účtovania v povinnej osobe
- overenie funkčnosti a účinnosti systému finančného riadenia pri vedení účtovníctva.

**Celková suma** verejných financií, ktoré boli overené predstavovala 3 467 917,00 €.

Vnútorňm auditom bolo zistených celkom 5 nedostatkov, pričom 2 nedostatky boli systémového charakteru, ostatné boli nesystémové nedostatky. Identifikované boli tieto **nedostatky**:

1. nesprávne postupy účtovania
2. zaúčtovanie účtovného záznamu v nesprávnej peňažnej sume
3. nesprávne prepočítanie záväzkov vyjadrených v cudzej mene na eurá
4. nesprávne triedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
5. nevykonanie základnej finančnej kontroly finančnej operácie alebo jej časti.

Na základe zistení z vnútorného auditu č. 2/2021 boli Kancelárii, zo strany oprávnenej osoby navrhnuté tieto **odporúčania** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- pri vedení účtovníctva dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a 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
- v deň doručenia rozhodnutia Ústavného súdu Slovenskej republiky (ďalej len „ÚS SR“) orgánu verejnej moci zabezpečiť spoločný výkon základnej finančnej kontroly finančných operácií, ktorými sú: vznik pohľadávky voči orgánu verejnej moci vo výške trov konania a vznik záväzku z úhrady trov konania právnomu zástupcovi sťažovateľa
- účtovné záznamy účtovať v správnej peňažnej sume
- pred vykonaním finančnej operácie, t. j. pred poskytnutím cestovných náhrad zabezpečiť dôsledný výkon základnej finančnej kontroly so zameraním na posúdenie súladu vyúčtovania s rozpočtom, zákonom o cestovných náhradách a služobným predpisom upravujúcim realizáciu pracovných ciest

- ak z vyúčtovania pracovnej/služobnej cesty vznikne účtovnej jednotke záväzok v cudzej mene, na prepočet sumy náhrad používať referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený v deň predchádzajúci dňu vyúčtovania; v deň poskytovania cestovných náhrad v hotovosti, resp. bezhotovostne, vytlačiť výmenný kurz príslušnej meny určený a zverejnený na stránke [www.nbs.sk](http://www.nbs.sk), a to zo dňa, ktorý predchádza dňu vyúčtovania
- príjmy a 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 výkon základnej finančnej kontroly finančnej operácie, ktorou je: príjem náhrad trov konania pred ÚS SR, do času prijatia náhrad a iný úkon majetkovej povahy, a to tvorba rezerv, do času zaúčtovania ich tvorby
- znenie služobného predpisu o finančnej kontrole aktualizovať o výkon základnej finančnej kontroly pred prijatím náhrad trov konania pred ÚS SR a pred zaúčtovaním tvorby rezerv.

## **2. Externé kontroly vykonané v roku 2021**

### **2.1. Kontrola vykonaná externými kontrolnými orgánmi**

Na základe ročného plánu audítorskej činnosti Úradu vládneho auditu a v súlade s Poverením na hodnotenie kvality č. 21100046-P-HK zo dňa 12. 03. 2021 bolo v Kancelárii vykonané hodnotenie kvality, a to v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Metodickým usmernením k hodnoteniu kvality finančnej kontroly a auditu a so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov.

**Cieľom** audítorskej činnosti bolo hodnotenie kvality vykonávania vnútorného auditu za rok 2020. Na účely komplexného zhodnotenia výkonu vnútorného auditu, vrátane činností v súvislosti s overením splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným vnútorným auditom, bola overená aj príslušná dokumentácia k vnútorným auditom vykonaným v roku 2019. Overené bolo postavenie a organizácia útvaru vnútorného auditu, štatút vnútorného auditu, personálne zabezpečenie vykonávania vnútorného auditu, plánovanie výkonu vnútorného auditu, postup pri výkone vnútorného auditu, úkony po skončení vnútorného auditu, ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch a zabezpečenie a zvyšovanie kvality výkonu vnútorného auditu a napĺňanie cieľov vnútorného auditu.

V rámci hodnotenia kvality vykonávania vnútorného auditu za rok 2020 **neboli identifikované nedostatky.**

### **2.2. Kontrola vykonaná Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky**

V roku 2021 nebola v Kancelárii vykonaná kontrola Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky.