

**Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2021,
opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov**

Zhodnotenie výsledkov interných kontrol vykonaných v roku 2021

Kontrolné orgány Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) v roku 2021 vykonali celkovo **75** finančných kontrol, pričom v **55** prípadoch boli zistené nedostatky a v **20** prípadoch neboli zistené nedostatky.

Odbor ekonomickej a finančnej kontroly útvaru kontroly Úradu inšpekčnej služby v hodnotenom období ukončil celkom 55 finančných kontrol. Z toho v 50 prípadoch boli zistené nedostatky a v 5 prípadoch neboli zistené nedostatky.

Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Bratislava vykonalo 5 finančných kontrol, pričom v 2 prípadoch boli zistené nedostatky a v 3 prípadoch neboli zistené nedostatky. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Banská Bystrica nevykonalo žiadnu finančnú kontrolu. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Nitra nevykonalo žiadnu finančnú kontrolu. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Prešov vykonalo 1 finančnú kontrolu, pričom boli zistené nedostatky. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Trnava vykonalo 10 finančných kontrol bez zistených nedostatkov. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Trenčín vykonalo 1 finančnú kontrolu bez zistených nedostatkov. Oddelenie špecializovaných činností odboru školstva Okresného úradu Žilina vykonalo 1 finančnú kontrolu 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 **26 135 119 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,
- zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení 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 **46** porušení finančnej disciplíny v celkovej sume **451 774 eur** v nasledujúcom členení:

- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume **88 288 eur**, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,
- nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov v sume **269 588 eur**,
- nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,
- porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté a to v sume **60 845 eur**,
- porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy v sume **30 000 eur**,

- umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov v sume **3 053 eur**.

Zhodnotenie výsledkov externých kontrol vykonaných v roku 2021

Za uvedené obdobie boli na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky vykonané 3 externé kontroly. Útvary kontroly Úradu inšpekčnej služby neboli 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 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, pri zúčtovaní jednotlivých druhov výdavkov postupovať v zmysle § 1 ods. 3, ods. 4 písm. a) a ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, dôsledne dodržiavať analytické členenie pre účtovanie čerpania nenormatívnych finančných prostriedkov určené zriaďovateľom, dôsledne viesť evidenciu pracovného času zamestnancov v súlade s § 99 Zákonníka práce, čerpať prostriedky zo sociálneho fondu s písomným súhlasom zamestnaneckého dôverníka, evidovať majetkové položky a účtovať o majetku v období, kedy bol obstaraný, vykonávať zaraďovanie zamestnancov do platových tried v súlade s platnou právnou úpravou, na základe dohody so zamestnancom mu bola opravená platová trieda prepočítaná vo výplate za 06/2021 a obdobie roka 2020 bude na základe dohody zamestnanec splácať po častiach na príjmový účet zamestnávateľa.