

## **Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol v roku 2021**

### **Vonkajšie kontroly v pôsobnosti Sekcie ekonomiky a všeobecnej správy MZVEZ SR (ďalej len „sekcia SEVS“) za rok 2021**

1. V roku 2021 bola na odbore ekonomických informácií a majetku vykonaná kontrola z MIRRI SR v súvislosti s realizáciou Operačného programu Technická pomoc (OP TP) nasledovne:

Vykonaná kontrola - k projektu č. 301011AVC3 – „*Financovanie mzdových výdavkov oprávnených zamestnancov MZVaEZ SR zapojených do koordinácie realizácie politiky súdržnosti EÚ – 3*“ za kontrolované obdobie 1 – 12/2020. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

### **Vonkajšie kontroly v pôsobnosti Sekcie bezpečnosti, spracovania a prenosu informácií MZVEZ SR (ďalej len „sekcia SBPI“) za rok 2021**

1. Ministerstvo vnútra SR, odbor zahraničnej pomoci sekcie európskych programov MV SR vykonalo kontrolu publicity, kontrolu uchovávanía dokumentácie a stav verejného obstarávania realizácie aktivít projektu „*Hardvérové vybavenie národného VIS-u*“ na SBPI dňa 11.05.2021.

Kontrola bola vykonaná bez zistených nedostatkov.

2. Národný bezpečnostný úrad SR vykonal v dňoch 13.-18.10.2021 na SBPI „*Kontrolu splnenia opatrení prijatých MiZVEZ SR pod č. 040392/2019-OFOP-0102528 zo dňa 4.7.2019 na odstránenie nedostatkov uvedených v protokole o výsledku kontroly č. 02486/2019/ORD-039 v znení dodatku k protokolu o výsledku kontroly č. 02486/2019/ORD-042 z 20.5.2019 a kontrolu ochrany utajovaných skutočností podľa zákona č. 215/2004 o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a k nemu vydaných vykonávacích predpisov*“ za kontrolované obdobie rokov 2019 až 2021.

Kontrola bola vykonaná bez zistených nedostatkov.

Kompletná dokumentácia a výsledky z kontroly sa nachádzajú na SBPI.

**Vnútorne kontroly plnenia úloh štátnej správy vykonané odborom generálnej inšpekcie (ďalej len „GEIN“) v roku 2021 podľa zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov a na základe poverenia ministra zahraničných vecí a európskych záležitostí SR**

1. Kontrola na základe poverenia č. 2/2020 - dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov MZVEZ SR a pokynov súvisiacich s efektívnym plnením úloh štátnej správy a spôsobom riadenia štátnej správy na Veľvyslanectve Slovenskej republiky v Dillí s dôrazom na vybrané aspekty finančno-hospodárskej agendy a konzulárnej agendy v kontrolovanom období od 01.01.2017 do 31.01.2020.

Kontrolou výkonu finančno-hospodárskej agendy bolo 72 kontrolných zistení porušenia všeobecne záväzných právnych a interných predpisov MZVEZ SR v oblastiach obehu účtovných dokladov, výkonu základnej finančnej kontroly, poskytnutia návratného preddavku pri výkone práce vo verejnom záujme v zahraničí, pracovných ciest a cestovných náhrad, odvodov príjmov z konzulárnej činnosti, systému spracovania účtovníctva a úplnosti dokladov v účtovnej evidencii, odmeňovania, účtovania, vynakladania prostriedkov na pohostenie a občerstvenie, evidencie poplatkov za služby spojené s užívaním bytu, dohôd obdobným dohodám o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s cudzím štátnym príslušníkom, stanovenia a platenia poplatkov za služby spojené s užívaním bytu, vykonávania činností súvisiacich s prevádzkou U prostredníctvom miestnej sily, mimoriadnej odmeny miestnej sile a v oblasti hospodárenia s bytmi.

Kontrolou výkonu vízovej agendy boli 2 kontrolné zistenia porušenia „Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 810/2009, ktorým sa ustanovuje vízový kódex Spoločenstva.

Vykonanou kontrolou bol v súlade s § 13 odsek 1 zákona o kontrole<sup>1</sup> vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 2/2020“ č. 042786/2020-GEIN-8 zo dňa 16.03.2021.

Dňa 30.04.2021 zaslal kontrolovaný subjekt (ZÚ Dillí) na odbor GEIN „Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin“ a „Určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky“ a uplatnenie právnej zodpovednosti za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

2. Kontrola na základe poverenia č. 3/2020 - Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov MZVEZ SR na vecne príslušných riadiacich útvaroch MZVEZ SR a zastupiteľských úradoch v kontrolovanom období od 01.01.2018 do 31.01.2020 s dôrazom na dodržiavanie ustanovení:

---

<sup>1</sup> Zákon NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

- Smernice č. 75/2016 zo dňa 29. septembra 2016 o hospodárení s bytmi a iným nehnuteľným majetkom v zahraničí v užívaní zastupiteľských úradov Slovenskej republiky;
- Smernice č. 52/2019 zo dňa 22. augusta 2019, ktorou sa určuje postup pri vynakladaní prostriedkov na pohostenie, občerstvenie a poskytnutie vecného daru a postup pri prijatí vecného daru v podmienkach Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky;
- Smernice č. 73 /2009 zo dňa 24. júla 2009, ktorou sa určuje postup pri stanovení a platení poplatkov za služby spojené s užívaním bytu;

*so zameraním na využitie reprezentačných priestorov v rezidenčnom objekte ZÚ SR na usporadúvanie spoločenských podujatí s prihliadnutím na ekonomickú výhodnosť zabezpečenia spoločenského podujatia.*

Z vyžiadaných podkladov všetkých zastupiteľských úradov, boli kontrolnou skupinou spracované:

- prehľady spoločenských podujatí a využitie reprezentačných priestorov v rezidenciách, rezidenčných bytoch a reprezentačných objektoch jednotlivých zastupiteľských úradov za roky 2018 a 2019;
- prehľady správ z uskutočnených spoločenských podujatí v rokoch 2018 a 2019;
- prehľad prijatých a vydaných darov za kontrolované obdobie 2018 – 2019;
- overenie dodržiavania inštrukčného listu č. 060151/2019-OŠRO-20 o poskytovaní vecného daru generálnym konzulom a riaditeľom SI so súhlasom vedúceho zastupiteľského úradu v jeho mene.

Zo zistených prehľadov spoločenských podujatí a využitia reprezentačných priestorov za roky 2018 a 2019 boli 2 kontrolné zistenia porušenia ustanovenia čl. 11 Smernice č. 75/2016 o hospodárení s bytmi a iným nehnuteľným majetkom v zahraničí tým, že v roku 2018 nevyužilo reprezentačné priestory na konanie spoločenských podujatí vedúceho zastupiteľského úradu 46 % zo všetkých zastupiteľských úradov a v r. 2019 nevyužilo reprezentačné priestory na konanie spoločenských podujatí vedúceho zastupiteľského úradu 49 % zo všetkých zastupiteľských úradov.

1 kontrolné zistenie sa týkalo porušenia ustanovenia § 19 ods. (3) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vynaložených výdavkov ZÚ SR za služby spojené s užívaním reprezentačnej časti rezidenčných objektov nevyužitých na usporiadanie spoločenských podujatí a vynaložených v rozpore so zásadami hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia.

Počet uskutočnených spoločenských podujatí jednotlivými ZÚ SR bol v kontrolovanom období vo výške 2.337 podujatí za rok 2018 a 2.558 podujatí za rok 2019, z toho 192 spoločenských podujatí sa uskutočnilo v reprezentačných priestoroch v roku 2018 a 197 spoločenských podujatí sa uskutočnilo v reprezentačných priestoroch v roku 2019.

Kontrolou prehľadov správ z uskutočnených spoločenských podujatí a postupu pri vynakladaní prostriedkov na pohostenie, občerstvenie, poskytnutie a prijatie vecného daru a poskytovanie vecného daru generálnym konzulom a riaditeľom SI so súhlasom vedúceho zastupiteľského úradu v jeho mene (Smernica č. 4/2012 a následne platná Smernica č. 52/2019) v rokoch 2018 a 2019 neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou bol v súlade s § 13 ods. 1 zákona o kontrole vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 3/2020“ pod č. 169212/2021-GEIN dňa 26.11.2021.

Listom č. 032814/2021-FINO-102 zo dňa 30.12.2021 zaslal kontrolovaný subjekt v súlade so závermi Zápisnice o prerokovaní Protokolu o výsledku kontroly č. 3/2020 „Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin“ a „Určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky“ a zaviazal sa vypracovať „Správu o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin“ v stanovenom termíne do 31.12.2022.

**Ročný plán jednotlivých vnútorných auditov** bol schválený dňa 26. 01. 2021

V roku 2021 vykonali zamestnanci oddelenia vnútorného auditu 2 vnútorné audity (z 3 plánovaných ročným plánom) a 2 dokumentárne overenia splnenia prijatých opatrení.

Cieľom Vnútorného auditu č. 1/2021 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 2020.*“ Audítorskou skupinou bolo identifikovaných 29 nedostatkov. Výsledkom dokumentárneho overenia splnenia prijatých opatrení bol návrh na vnútorný audit prijatých opatrení, nakoľko 5 prijatých opatrení k 5 nedostatkom boli čiastočne splnené a 3 prijaté opatrenia k 3 nedostatkom neboli splnené.

Cieľom Vnútorného auditu č. 2/2021 bolo „*Overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, overiť a hodnotiť dodržiavanie podmienok použitia verejných prostriedkov na náhradu výdavkov spojených so zabezpečením vzdelania dieťaťa v krajine alebo mieste dočasného vyslania zamestnanca.*“ Audítorskou skupinou bolo identifikovaných 8 nedostatkov. Dokumentárne overenie splnenia prijatých opatrení je vykonávané audítorskou skupinou a nie je zatiaľ uzavreté, nakoľko povinné osoby mali predložiť splnené opatrenia do 07.03.2022.

Audítorskou skupinou bolo vykonané dokumentárne overenie splnenia prijatých opatrení Vnútorného auditu č. 2/2020. Cieľom Vnútorného auditu č. 2/2020 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 2019.*“ Výsledkom dokumentárneho overenia splnenia prijatých opatrení boli 12 prijatých opatrení ku 12 nedostatkom splnené, 2 opatrenia prijaté čiastočne a 2 opatrenia neboli splnené.

