



Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol v roku 2022

Interné kontroly

V roku 2022 vnútorný kontrolný orgán Národného bezpečnostného úradu (ďalej ako „NBÚ“ alebo „úrad“) uskutočnil štrnásť vnútorných kontrol, z toho dve mimoriadne kontroly. Trinásť kontrol bolo ukončených v roku 2022 bez kontrolných zistení v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 10/1996 Z. z.“). Jedna z kontrol nebola do konca roka 2022 ukončená a bude prebiehať aj v nasledujúcom roku. Z predmetného hľadiska sa jedná o nasledovné kontroly:

- 4 kontroly vecného plnenia úloh z uznesení vlády Slovenskej republiky;
- 2 kontroly dodržiavania času služby príslušníkov a zamestnancov úradu;
- kontrola zameraná na vypisovanie knihy prevádzky dopravného prostriedku;
- kontrola správ zo zahraničných ciest a prijatí;
- kontrola pridelených služobných zbraní, taktického materiálu a príslušnej evidencie;
- kontrola dodržiavania ustanovení NR NBÚ č. 9/2021, ktorým sa vydáva registratúrny poriadok, ktorá nebola do konca roka 2022 ukončená;
- kontrola na zistenie prítomnosti alkoholu dychovou skúškou;
- kontrola služobných preukazov;
- mimoriadna kontrola evidencie, prideľovania a používania služobných zbraní a služobnej prípravy príslušníkov NBÚ;
- mimoriadna kontrola prevádzky služobných motorových vozidiel.

Vnútorné audity

V roku 2022 boli útvarom vnútorného auditu vykonané 4 plánované vnútorné audity, ktorých cieľom bolo overiť a hodnotiť:

- dodržiavanie § 8f zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov za roky 2020 a 2021 v povinnej osobe NBÚ;
- hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami za rok 2021 v povinnej osobe NBÚ;
- dodržiavanie zákona č. 10/1996 Z. z. za roky 2020 a 2021 v povinnej osobe NBÚ;
- hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami za rok 2021 v povinnej osobe Kompetenčné a certifikačné centrum kybernetickej bezpečnosti (ďalej len „KCCKB“).

Vykonanými vnútornými auditmi bolo zistených 10 nedostatkov:

- 2 nedostatky nízkej závažnosti, nesystémové – finančne nevyčísliteľné;
- 1 nedostatok nízkej závažnosti, systémový – finančne nevyčísliteľný;
- 1 nedostatok strednej závažnosti, nesystémový – finančne nevyčísliteľný;
- 6 nedostatkov strednej závažnosti, systémové – finančne nevyčísliteľné.

Najzávažnejšie zistené nedostatky boli:

- nesprávne účtovanie na syntetických účtoch, nesprávne zatriedenie do ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa Metodického usmernenia MF SR;
- nesprávne vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.

Povinným osobám boli v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon č. 357/2015 Z. z.“) stanovené lehoty na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zaslanie zoznamu prijatých opatrení a splnenie prijatých opatrení.

Lehoty na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a splnenie prijatých opatrení, ktoré boli stanovené povinnej osobe NBÚ, boli dodržané, opatrenia boli prijaté a splnené okrem 1 nedostatku, ktorého splnenie opatrenia bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené.

Lehoty na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a splnenie prijatých opatrení boli povinnej osobe KCCKB stanovené na rok 2023. Overenie dodržania lehôt a vyhodnotenie splnenia prijatých opatrení bude predmetom dokumentárneho overenia v roku 2023.

V roku 2022 bol vykonaný aj 1 plánovaný vnútorný audit, ktorý nebol v roku 2022 ukončený a overenie prešlo do roka 2023.

Externé kontroly

V roku 2022 v súlade so zmluvou na poskytnutie audítorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných závierok (ďalej len „KÚZ“) vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a ústrednej správy zo dňa 07. 10. 2021 prebehol audit konsolidovanej účtovnej závierky NBÚ za roky 2020 a 2021.

Počas auditu KÚZ za roky 2020 a 2021 sa zistilo, že NBÚ používa majetok, ktorý nesprávne eviduje v konsolidovanej súvahe, čo má za následok nesprávne vykazovanie účtov dlhodobého hmotného majetku, zúčtovania transferov štátneho rozpočtu a vedie k chýbajúcim odpisom dlhodobého hmotného majetku. Na základe odporúčaní audítorskej spoločnosti boli prijaté vnútorné kontrolné mechanizmy a účinné opatrenia smerujúce k nastaveniu procesných postupov zaraďovania majetku v obstaraní, ktoré zabezpečia správnosť informácií KÚZ za príslušný kalendárny rok.

Na základe vykonaného auditu a vyjadrenia MF SR bolo ďalej zistené, že tvorba rezerv na zamestnanecké požitky NBÚ tvorí významnú duplicitu v KÚZ a v záujme správnosti účtovníctva štátu je potrebné ju odúčtovať. Uvedený nesúlad bol odstránený odúčtovaním zostatkov na základe metodického usmernenia od MF SR k 31. 12. 2022.

Všetky navrhované opatrenia a odporúčania vyplývajúce z audítorskej správy boli prijaté a zapracované v termíne do 31. 12. 2022.

V roku 2022 boli Ministerstvom dopravy SR (ďalej len „MD SR“) vykonané tri externé administratívne finančné kontroly na projekte *Elektronické služby spracovania bezpečnostných spisov NBÚ – malé zlepšenie eGov služieb*. Jedná sa o projekt financovaný zo štrukturálnych fondov EÚ v rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra. V prípade štandardnej ex-post kontroly verejného obstarávania boli kontrolným orgánom identifikované nedostatky, ktoré nemali vplyv na výsledok verejného obstarávania a v zmysle odporúčaní zo Správy z kontroly v súlade s § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. boli nedostatky odstránené.

V prípade dvoch štandardných ex-post kontrol dodatkov k zmluvám podliehajú Správy z kontrol stupňom utajenia „VYHRADENÉ“ (evidovaná pod č. MDV-2-58/2022-V) a „DÔVERNÉ“ (evidovaná pod č. MDV-2-20/2022-D).

V nadväznosti na vládny audit MF SR č. 21-044 k národnému projektu *Národný systém riadenia incidentov kybernetickej bezpečnosti vo verejnej správe*, ktorý bol realizovaný v roku 2021 bola z úrovne MD SR, ako riadiaceho orgánu, v priebehu marca 2022 vykonaná opätovná administratívna

finančná kontrola verejného obstarávania. Správa z kontroly podlieha stupňu utajenia „DÔVERNÉ“ (evidovaná pod č. 02294/2022/OPFR-008-D). Jedná sa o projekt financovaný zo štrukturálnych fondov EÚ v rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra.