

Zhodnotenie výsledkov vnútorných auditov Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky a vonkajších kontrolných orgánov v roku 2022

Oddelenie vnútorného auditu Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky (ďalej len „kancelária“) sa pri výkone svojej činnosti v hodnotenom období sústredilo primárne na oblasti, kde boli identifikované riziká s vysokým, resp. stredným stupňom závažnosti. Pri rizikách s nízkym stupňom závažnosti napr. vykonávanie základnej finančnej kontroly, dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie, úroveň legislatívnej základne boli hodnotené pri každej auditorskej akcii. Išlo o prístup s cieľom udržania rizika na danej miere významnosti.

V roku 2022 boli vykonané nasledovné vnútorné audity:

1. Vnútorný audit č. 1/2022 zameraný na „Bezpečnosť a funkčnosť informačných systémov, ochranu a úschovu dát a ich zabezpečenie v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky“.

Cieľom vnútorného auditu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem uplatňovania zákonov č. 95/2019 Z. z. o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v podmienkach kancelárie bolo overiť a hodnotiť možné riziká súvisiace s auditovanou oblasťou. Na základe overenej dokumentácie je možné konštatovať, že daná činnosť nie je upravená internými smernicami kancelárie v zmysle platnej legislatívy. Vnútorným auditom bolo poukázané na rizikové faktory, ktoré by v prípade porušenia alebo nesplnenia povinností stanovených zákonom o kybernetickej bezpečnosti hrozili sankcie až do výšky 30 000 eur.

2. Vnútorný audit č. 2/2022 zameraný na „Použitie finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky“.

Cieľom plánovaného vnútorného auditu bolo v auditovanom období overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov, ktoré boli vynaložené na reprezentačné a propagačné účely v kancelárii. Povinná osoba bola upozornená na oblasti, v ktorých bol zistený postup v rozpore s metodickým usmernením vydaným Ministerstvom financií SR pre oblasť účtovníctva. Taktiež bola upozornená na dôsledné dodržiavanie Smernice č. 3833-2017-KPSR. Auditorskou skupinou boli navrhnuté odporúčania, ktoré by mali byť implementované, aby finančné prostriedky vyčlenené na reprezentačné a propagačné účely boli použité hospodárne, účelne a transparentne v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

3. Vnútorný audit č. 3/2022 zameraný na „Riešenie a likvidácia škôd v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky“.

Cieľom vykonaného vnútorného auditu bolo zhodnotiť systém nastavenia a postupnosť krokov pri prerokovávaní a kvalifikovanom posudzovaní škodových udalostí a uplatňovaní zodpovednosti za škodu spôsobenú zamestnancami kancelárie. Nastavený systém riešenia procesu škodových udalostí v kancelárii zodpovedá štandardom v danej oblasti. Škodová komisia zasadá podľa potreby, objektívne a komplexne posudzuje škodové udalosti, zodpovednosť zamestnancov za vzniknuté škody a pripravuje kvalifikované odporúčania pre rozhodnutie

vedúceho kancelárie. Škodová komisia svojou činnosťou eliminuje potenciálne riziko premlčania škodových prípadov.

Externé hodnotenie vnútorného auditu

Overenie činnosti vnútorného auditu kancelárie a súlad so Štandardami, ako aj postup vnútorných audítorov podľa Etického kódexu IIA v roku 2022 bolo vykonané externým hodnotiteľom – Ministerstvom financií Slovenskej republiky.

Hodnotenie kvality vykonávania vnútorného auditu na základe poverenia na hodnotenie kvality č. 21100030-P-HK za rok 2020 vykonali zamestnanci MF SR (od 16.12.2021 do 27.04.2022). Na základe Správy z hodnotenia kvality č. 21100030-P-HK boli prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a v termíne odstránené. Zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov bol zaslaný na sekciu auditu a kontroly MF SR.