

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol v roku 2023

A. Vonkajšie kontroly vykonané na MZVEZ SR v roku 2023

A.1 Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

- AFK – žiadosť o platbu č. 301011CKV7 5001 - priebežná s príznakom záverečná. Záver : RO OP TK navrhuje schváliť deklarované výdavky. Dátum správy: 17.01.2023
- Finančná kontrola na mieste – kontrola ŽoP č. 301011CKV7 5001. Dátum správy: 17.01.2023
- AFK – Žiadosť o platbu č. 301011CVN7 5001 – priebežná s príznakom záverečná. Záver: RO OP TK navrhuje schváliť deklarované výdavky. Dátum správy: 14.08.2023
- Finančná kontrola na mieste – kontrola ŽoP č. 301011CVN7 5001. Dátum správy 14.8.2023

A.2 Ministerstvo vnútra SR

- AFK – úplná kontrola ŽoP – kontrola mzdových výdavkov za obdobie 9-10/2022. Záver: návrh schváliť v žiadanej výške 64 467,71 EUR. Dátum správy: 7.3.2023
- AFK – úplná kontrola ŽoP – kontrola mzdových výdavkov za obdobie 12/2022. Záver: návrh schváliť v žiadanej výške 60 288,32 EUR. Dátum správy: 4.4.2023
- AFK – úplná kontrola ŽoP – kontrola mzdových výdavkov za obdobie 11/2023 za aktivitu vrátane odmien za obdobie 11/2023 a paušálnej sadzby za obdobie 11/2023. Záver: návrh schváliť v žiadanej výške 39 869,07 EUR. Dátum správy: 16.2.2024
- AFK – úplná kontrola ŽoP – kontrola mzdových výdavkov za obdobie 11/2023 za aktivitu vrátane paušálnej sadzby. Záver: návrh schváliť v žiadanej výške 3 974,67 EUR. Dátum správy: 1.3.2024.
- AFK – úplná kontrola ŽoP – kontrola mzdových výdavkov za obdobie 11/2022 za aktivitu vrátane paušálnej sadzby za obdobie 11/2022. Záver: návrh schváliť v žiadanej výške 37 793,37 EUR. Dátum správy: 16.6.2023
- AFK – úplná kontrola ŽoP – kontrola mzdových výdavkov za obdobie 1-3/2023 za aktivitu vrátane paušálnej sadzby vrátane odmien za 2-3/2023. Záver: návrh schváliť v žiadanej výške 106 455,90 EUR. Dátum správy: 10.7.2023
- AFK - úplná kontrola ŽoP – kontrola mzdových výdavkov za obdobie 10/2023 za aktivitu vrátane paušálnej sadzby vrátane odmien za 10/2023. Záver: návrh schváliť v žiadanej výške 41 845,06 EUR. Dátum správy: 5.2.2024
- AFK - úplná kontrola ŽoP – kontrola mzdových výdavkov za obdobie 8-9/2023 za aktivitu vrátane paušálnej sadzby vrátane odmien za 8-9/2023. Záver: návrh schváliť v žiadanej výške 85 280,27 EUR. Dátum správy: 9.2.2024

- AFK - úplná kontrola ŽoP – kontrola mzdových výdavkov za obdobie 4-7/2023 za aktivitu vrátane paušálnej sadzby vrátane odmien za 4-7/2023. Záver: návrh schváliť v žiadanej výške 137 838,83 EUR. Dátum správy: 24.10.2023

A.3 Úrad na ochranu osobných údajov SR

- Veľvyslanectvo Slovenskej republiky v Hanoji, 12 Ba Huyen Thanh Quan, Ba Dinh District Hanoi, Vietnamská socialistická republika, 10.10.2023. Záver: bez rozporov. Dátum záznamu: 5.12.2023

A.4 Nezávislý audítor BDO Audit, spol. s r.o.

- Audit konsolidovanej účtovnej zvierky za rok 2022. Záver: bez zistení. Dátum správy: 27.9.2023.

B. Vnútročné kontroly plnenia úloh štátnej správy vykonané odborom GEIN v roku 2023 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

B.1 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov na Úrade pre Slovákov žijúcich v zahraničí so zameraním na poskytovanie dotácií v zmysle § 6 zákona č. 474/2005 Z. z. o Slovákoch žijúcich v zahraničí a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Z výsledkov kontroly bol vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 1/2023. K 22 kontrolným zisteniam kontrolovaný subjekt (ÚSŽZ) podal námietky. Vzhľadom k opodstatneným námietkam kontrolný orgán vypracoval Dodatok č. 1 k Protokolu. Celkový počet kontrolných zistení bol upravený na 21.

Kontrolná skupina oznámila Úradu vládneho auditu porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. g) Zákona o rozpočtových pravidlách uvedené v kontrolných zisteniach č. 3, č. 6, č. 15, č. 19 a č. 21. Týmto došlo k umožneniu bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

B.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov aktivít ekonomickej diplomacie financovaných z projektovej schémy ekonomickej diplomacie v období od roku 2020 do roku 2022 na odbore POCE

Na základe Poverenia č. 2/2023 vydaného ministrom ZVEZ SR bola vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov na odbore podnikateľského centra MZVEZ SR.

Z výsledkov kontroly bol vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 2/2023“ s celkovým počtom 21 kontrolných zistení.

Kontrolná skupina oznámila porušenie finančnej disciplíny v súlade s § 31 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách Úradu vládneho auditu kontrolné zistenia č. 18, 19, 20 a 21, v zmysle ktorých bolo zistené nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

B.3 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov MZVEZ SR na Stálej misii Slovenskej republiky pri OECD v Paríži s dôrazom na kontrolu uplatnenia vratiek DPH za tovary a služby v zmysle miestnej legislatívy v období rokov 2019 – 2021

Účelom kontroly bolo overenie dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov MZVEZ SR pri výkone finančnej a hospodárskej agendy na Stálej misii Slovenskej republiky pri OECD v Paríži. Kontrolnou skupinou boli v Protokole o výsledku kontroly 3/2023 konštatované 4 kontrolné zistenia v oblasti žiadania DPH v miestnom teritóriu.

Kontrolná skupina oznámila porušenie finančnej disciplíny v súlade s § 31 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách Úradu vládneho auditu kontrolné zistenia č. 1 až č. 4, v zmysle ktorých nebol účtovaný odpočet dane z pridanej hodnoty.

B.4 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov na vybraných zastupiteľských úradoch so zameraním na finančno-hospodársku agendu a na dôsledky zvyšovania cien v súvislosti s medziročným nárastom inflácie

Účelom kontroly bolo overenie dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov MZVEZ SR pri výkone finančnej a hospodárskej agendy na **vybraných zastupiteľských úradoch**. O výsledku vykonanej kontroly, ktorou boli zistené nedostatky, bol vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 4/2023“. V Protokole o výsledku kontroly bolo konštatovaných 14 kontrolných zistení na úseku finančno-hospodárskej agendy. V zázname pre ministra sa dáva na zváženie zlepšenie/preverenie kontrolnej činnosti príslušných odborných útvarov ústredia, ktoré majú v zmysle § 20 ods. 2 zákona č. 55/2017 NR SR Z. z. o štátnej službe, ako aj čl. 7 ods. 2 Organizačného poriadku MZVEZ SR zabezpečovať kontrolovanie, organizovanie a riadenie zamestnancov aj na úsekoch požiarnej ochrany v ústredí a na ZÚ.

B.5 Kontrola dodržiavania interného predpisu MZVEZ SR č. reg. I/312 – Smernica č. 36/2010 zo dňa 18. marca 2010 o zabezpečení výkonu diplomatickej služby na zastupiteľských úradoch Slovenskej republiky

Cieľom kontroly bolo preveriť dostupnosť na telefónnom čísle, ktoré je zverejnené na stránkach jednotlivých ZÚ ako „núdzové“. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

B.6 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov MZVEZ SR na Zastupiteľskom úrade Slovenskej republiky v Pekingu

Účelom kontroly bolo overenie dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov MZVEZ SR. O výsledku vykonanej kontroly, ktorou boli zistené nedostatky, bol vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 6/2023“ s celkovým počtom 28 kontrolných zistení. Kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky, predložiť odboru GEIN písomnú správu o splnení prijatých opatrení a uplatniť zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky. Správa o splnení opatrení a vyvedení zodpovednosti bola kontrolovaným subjektom na GEIN zaslaná 11.12.2023.

B.7 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov MZVEZ SR na Zastupiteľskom úrade Slovenskej republiky v Nairobi

Účelom kontroly bolo overenie dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov MZVEZ SR pri výkone finančnej a hospodárskej agendy. O výsledku vykonanej kontroly, ktorou boli zistené nedostatky, bol vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 7/2023“ a „Čiastkový protokol č. 1 k Protokolu o výsledku kontroly 7/2023“. Kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky, predložiť odboru GEIN písomnú správu o splnení prijatých opatrení a uplatniť zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky. Správa o splnení opatrení a vyvedení zodpovednosti bola kontrolovaným subjektom na GEIN zaslaná 27.10.2023.

B.8 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov MZVEZ SR na Zastupiteľskom úrade Slovenskej republiky v Budapešti

Účelom kontroly bolo overenie dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov MZVEZ SR pri výkone finančnej a hospodárskej agendy. Z výsledkov kontroly bol vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 8/2023“ s celkovým počtom 2 kontrolné zistenia. Zápisnicou bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvedení dôsledkov a uplatnení zodpovednosti za

zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky. ZÚ Budapešť si uvedenú povinnosť splnil.

B.9 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov na Zastupiteľskom úrade v Káhire

Účelom kontroly bolo overenie dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov MZVEZ SR pri výkone finančnej a hospodárskej agendy. Z výsledkov kontroly bol vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 9/2023“ s celkovým počtom 11 kontrolných zistení. Zápisnicou bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvodení dôsledkov a uplatnení zodpovednosti za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky. ZÚ Káhira si povinnosť uvedenú v kontrolnom zistení č. 11 nesplnil.

B.10 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov na Zastupiteľskom úrade v Belehrade

Účelom kontroly bolo overenie dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov MZVEZ SR pri výkone finančnej a hospodárskej agendy. Z výsledkov kontroly bol vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 10/2023“ s celkovým počtom 9 kontrolných zistení. Zápisnicou bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvodení dôsledkov a uplatnení zodpovednosti za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky. ZÚ Belehrad si povinnosť splnil.

B.11 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov na Zastupiteľskom úrade vo Viedni

Účelom kontroly bolo overenie dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov MZVEZ SR pri výkone finančnej a hospodárskej agendy. Z výsledkov kontroly bol vypracovaný „Protokol o výsledku kontroly č. 11/2023“ s celkovým počtom 1 kontrolné zistenie.

Zápisnicou bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvodení

dôsledkov a uplatnení zodpovednosti za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky. ZÚ Viedeň splnil povinnosť v stanovenom termíne.

V roku 2023 vykonali zamestnanci oddelenia vnútorného auditu 3 vnútorné audity.

Cieľom Vnútorného auditu č. 1/2023 bolo „Overiť a hodnotiť finančné riadenie podľa ustanovenia § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za rok 2022 a január 2023.“ Auditorskou skupinou bol identifikovaný 1 nedostatok.

Dokumentárne overenie splnenia prijatých opatrení Vnútorného auditu č. 1/2023 bolo ukončené Zápisom z overenia splnenia prijatých opatrení zo dňa 29. 02. 2024. Výsledkom dokumentárneho overenia splnenia prijatých opatrení na základe predloženej podpornej dokumentácie bolo overené, že z 24 prijatých opatrení ku 1 nedostatku bolo 8 splnených, 4 neboli splnených a 15 nebolo možné overiť.

Cieľom Vnútorného auditu č. 2/2023 bolo „Overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami Veľvyslanectva SR v Ríme a overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis za obdobie december 2021 až november 2022.“ Auditorskou skupinou bolo identifikovaných 20 nedostatkov.

Dokumentárne overenie splnenia prijatých opatrení Vnútorného auditu č. 2/2023 bolo ukončené Zápisom z overenia splnenia prijatých opatrení zo dňa 25. 03. 2024. Výsledkom dokumentárneho overenia splnenia prijatých opatrení na základe predloženej podpornej dokumentácie bolo overené, že z 20 prijatých opatrení k 20 nedostatkom bolo 12 splnených, 3 boli splnené čiastočne, 3 neboli splnené a 2 nebolo možné overiť.

Cieľom Vnútorného auditu č. 3/2023 bolo „Overiť a hodnotiť proces pri výpočte, platení a účtovaní poplatkov za služby spojené s užívaním bytu v povinných osobách: Sekcia ekonomiky a všeobecnej správy Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR, Veľvyslanectvo Slovenskej republiky v Ríme a Veľvyslanectvo Slovenskej republiky pri Svätej stolici.“ Auditorskou skupinou bol identifikovaný 1 nedostatok.

Dokumentárne overenie splnenia prijatých opatrení Vnútorného auditu č. 3/2023 bolo ukončené Zápisom z overenia splnenia prijatých opatrení zo dňa 20. 03. 2024. Výsledkom dokumentárneho overenia splnenia prijatých opatrení na základe predloženej podpornej dokumentácie bolo overené, že z 2 prijatých opatrení k 1 nedostatku boli 2 prijaté opatrenia splnené.