

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol a interných a externých auditov

1. Interné kontroly a interné audity vykonané v roku 2024

Výkon vnútorného auditu

Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky, sekretariát vedúceho Kancelárie Ústavného súdu Slovenskej republiky, ako oprávnená osoba podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) zabezpečovala, a to v súlade so strednodobým plánom a príslušnými ročnými plánmi vnútorného auditu v Kancelárii Ústavného súdu Slovenskej republiky (ďalej len „Kancelária“, „povinná osoba“ a „verejný obstarávateľ“) výkon týchto vnútorných auditov:

Vnútorný audit č. 2-3/2022

Výkon vnútorného auditu bol zahájený v roku 2022, avšak skončený bol v roku 2024.

Cieľom vnútorného auditu bolo:

- overenie a hodnotenie oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných zdrojov na obstaranie a zhodnotenie kapitálových aktív
- overenie a hodnotenie postupu povinnej osoby v procese prípravy a realizácie zadávania vybraných civilných zákaziek, ktoré táto obstarala z kapitálových výdavkov
- overenie a hodnotenie úrovne finančného riadenia zo strany povinnej osoby, a to v oblasti týkajúcej sa realizácie kapitálových aktív.

Celková suma verejných financií, ktoré boli overené predstavovala 400 818,81 €.

Vnútorným auditom bolo zistených 5 nedostatkov, z čoho 4 nedostatky boli systémové a 1 nedostatok bol nesystémový. Príčiny vzniku nedostatkov spočívali v porušení osobitných a služobných predpisov pri financovaní kapitálových aktív a pri realizácii verejného obstarávania zákaziek v danej spojitosti. Identifikované boli tieto **nedostatky**:

1. nesprávne financovanie technického zhodnotenia kapitálových aktív
 - povinná osoba výdavky, ktoré sa týkali prípravy a zabezpečenia obstarania technického zhodnotenia a obnovy nehnuteľnej kultúrnej pamiatky financovala z bežných výdavkov (vecne vymedzený účel použitia výdavku bol dodržaný, záväzné ukazovatele boli dodržané)
2. nezabezpečenie preskúmateľnosti úkonov verejného obstarávateľa pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou
 - verejný obstarávateľ v prípade štyroch zákaziek s nízkou hodnotou v dokumentácii k verejným obstarávaniam nezaznamenal podstatné úkony, ktoré v procese ich zadávania vykonal a preto tieto úkony neboli dostatočne preskúmateľné; verejný obstarávateľ zároveň nedodržiaval ani princíp transparentnosti pri zadávaní zákaziek
3. neoverenie prítomnosti prípadného konfliktu záujmov
 - verejný obstarávateľ v prípade štyroch zákaziek s nízkou hodnotou nepreukázal tú skutočnosť, že sa v procese zadávania zákaziek zaoberal a vysporiadal s existenciou potenciálneho konfliktu záujmov, ktorý mohol ohroziť nestrannosť a nezávislosť

zainteresovaných osôb v súvislosti s realizovanými verejnými obstarávaniami, a že by uvedené skutočnosti transparentne zachytil v dokumentácii k zadávaniu zákaziek s dôrazom na princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania

4. nezverejnenie informácií o zadanej zákazke v profile verejného obstarávateľa v Elektronickom úložisku podľa zákona o verejnom obstarávaní
 - verejný obstarávateľ v jednom prípade nezverejnil v profile verejného obstarávateľa informácie o zadanej zákazke s nízkou hodnotou v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka po jej zadaní a v ďalších prípadoch nezverejnil správne (pravdivé) informácie o zadaných zákazkách
5. nezabezpečenie dostatočnej úrovne finančného riadenia
 - povinná osoba nezabezpečila dostatočný rozvoj finančného riadenia, nakoľko v jednom prípade nezabezpečila uzatvorenie písomného dodatku k platnej zmluve o dielo, a to po vzniku potreby predĺženia lehoty na zhotovenie diela; nezabezpečila náležité monitorovanie a hodnotenie činností v čase realizácie diela, ktoré bolo výsledkom verejného obstarávania, a to s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v etape plnenia zmluvy a nezabezpečila ani aktualizáciu interného normatívneho aktu riadenia s cieľom zosúladiť interné postupy verejného obstarávateľa s platnou legislatívou.

Oprávnená osoba navrhla tieto **odporúčania** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- výdavky štátneho rozpočtu triediť a používať podľa Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie“)
- pri účtovaní technického zhodnotenia, resp. obnovy národnej kultúrnej pamiatky dodržiavať zákon o účtovníctve a Opatrenie
- pre účely spresnenia špecifikácie predmetu obstarávanej zákazky v oznámení použitom ako výzva na súťaž uvádzať správny typ zákazky (tovar, služba, stavebné práce, resp. zmiešaná zákazka), ako aj správny CPV kód
- v zadávacej dokumentácii k zákazke v každom prípade zdokumentovať preverenie splnenia podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) zákona o verejnom obstarávaní úspešným uchádzačom, t. j. uchovávať dokumenty preukazujúce splnenie podmienok účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) úspešným uchádzačom (napr. vytlačený záznam zo Zoznamu hospodárskych subjektov, kópiu výpisu z príslušného registra, resp. printscreenu obrazovky z webového sídla príslušného registra – www.orsr.sk, www.zrsr.sk, Zoznam hospodárskych subjektov vedený na ÚVO, portál oversi.gov.sk, register osôb zo zákazom)
- zadávanie zákaziek realizovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní tak, aby dokumentácia zo zadávania zákaziek bola preskúmateľná
- v prípade realizácie prípravných trhových konzultácií, resp. predbežného zapojenia záujemcov, ako aj v prípade umožnenia obhliadky predmetu zákazky v zadávacej dokumentácii podrobne zaznamenať všetky poskytnuté, zverejnené, resp. získané informácie a údaje o účastníkoch (napr. písomný záznam, zvukový záznam, obrazovo-zvukový záznam)

- v zadávacej dokumentácii k zákazke zdokumentovať preverenie splnenia povinnosti zápisu úspešného uchádzača, resp. jeho subdodávateľov do RPVS v prípade, ak spĺňajú podmienky pre daný zápis, napr. vykonaním zápisu o tomto úkone v zadávacej dokumentácii, resp. archiváciou výpisu z RPVS
- nastaviť mechanizmus predchádzania konfliktu záujmov, zaoberať sa s konfliktom záujmov, t. j. v každom jednom zadávaní zákazky zabezpečiť posúdenie prítomnosti konfliktu záujmu na strane zainteresovaných osôb, ktoré by mohlo viesť k narušeniu alebo obmedzeniu hospodárskej súťaže, alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania
- riziko vzniku konfliktu záujmov a jeho následky vyhodnocovať vždy ad hoc so zreteľom na okruh zainteresovaných osôb a okruh hospodárskych subjektov, ktoré môžu byť činnosťou verejného obstarávateľa dotknuté
- v prípade, ak verejný obstarávateľ zistí konflikt záujmov na strane zainteresovanej osoby, zabezpečiť, aby boli prijaté primerané opatrenia, aby sa účasťou takejto osoby nenarušila hospodárska súťaž
- zabezpečiť, aby všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení boli v dokumentácii k verejnému obstarávaniu, resp. pri účtovných dokladoch súvisiacich so zadávaním zákazky, preskúmateľným spôsobom zaznamenané
- informácie o zákazkách podliehajúcich publikačnej povinnosti zahrnúť do súhrnnej správy podľa obdobia, v ktorom boli zadané; v profile verejného obstarávateľa publikovať správne (pravdivé) informácie o zadaných zákazkách
- v čase plnenia zmlúv zabezpečiť priebežné monitorovanie činností významných pre ich plnenie; v prípade zmeny zmluvných podmienok počas trvania zmluvy, ktoré nemajú charakter podstatných zmien, zabezpečiť ich včasnú úpravu, pokiaľ pôvodná zmluva obsahovala jasné, presné a jednoznačné podmienky ich úpravy
- zabezpečiť dodržiavanie princípu zákonnosti a zásady riadneho finančného riadenia, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti aj v čase zmluvného plnenia
- zabezpečiť aktualizáciu služobného predpisu k postupu verejného obstarávania s dôrazom na platné finančné limity pre zadávanie zákaziek, ako aj na zmeny vyplývajúce z noviel zákona o verejnom obstarávaní (napr. elektronická platforma, povinné použitie výzvy cez elektronickú platformu, súhrnné správy, profesionalizácia verejného obstarávania – registrovaná osoba).

Kancelária, ako povinná osoba prijala tieto **opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- dodržiavať správne triedenie výdavkov na podpoložky rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením v oblasti technického zhodnotenia, resp. obnovy národnej kultúrnej pamiatky
- v oznámení použitom ako výzva na súťaž zabezpečiť dôsledné uvádzanie údajov pri špecifikácii zákazky
- do zadávacej dokumentácie k verejnému obstarávaniu dôsledne dokladať všetky potrebné záznamy z príslušných registrov

- do zadávacej dokumentácie dokladať a v nej uchovávať všetky dokumenty v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a podrobne v nej zaznamenávať všetky získané/poskytnuté informácie; zabezpečiť vykonanie poučenia zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie o zistených nedostatkoch
- nastavenie mechanizmu predchádzania konfliktu záujmov v novej smernici o stanovení podmienok a postupe pri verejnom obstarávaní
- zabezpečiť priebežné vyhodnocovanie konfliktu záujmov a výsledok vyhodnotenia zaznamenať a dokladať v dokumentácii k verejnému obstarávaniu, a to v súlade s podmienkami ustanovenými v novej smernici o postupe pri verejnom obstarávaní
- zabezpečiť dôsledné a pravdivé zverejňovanie informácií o zákazkách v súhrnných správach o zákazkách
- oboznámenie zamestnanca zodpovedného za zverejňovanie súhrnných správ so zistenými nedostatkami
- zabezpečenie vzdelávania zamestnanca zodpovedného za zverejňovanie súhrnných správ formou absolvovania školenia organizovaného ÚVO, prípadne inou školiacou inštitúciou
- zabezpečiť priebežné monitorovanie činností pri plnení zmlúv, a to prostredníctvom zodpovedných osôb (garantov zmlúv) a zabezpečiť včasné úpravy zmlúv vo forme ich dodatkov
- zabezpečiť aktualizáciu smernice o stanovení podmienok a postupe pri verejnom obstarávaní vo význame podľa odporúčaní oprávnenej osoby.

Vnútorný audit č. 2/2023

Výkon vnútorného auditu bol zahájený v roku 2023, avšak skončený bol v roku 2024.

Cieľ vnútorného auditu:

- overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na nápravu nedostatkov zistených vnútorným auditom č. 1/2019, ako aj na odstránenie príčin ich vzniku, ktorý bol zameraný na overenie a hodnotenie výkonu činností pri používaní služobných motorových vozidiel zabezpečujúcich realizáciu tuzemských a zahraničných ciest, ktoré súviseli s výkonom funkcie podpredsedu a sudcov Ústavného súdu Slovenskej republiky, ako aj služobných a pracovných ciest zamestnancov Kancelárie
- overenie a hodnotenie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri zabezpečovaní prevádzky služobných motorových vozidiel
- overenie a hodnotenie dodržiavania osobitných predpisov a služobných predpisov upravujúcich oblasť autoprevádzky
- overenie a hodnotenie úrovne zachovávanía a rozvoja finančného riadenia v oblasti autoprevádzky.

Celková suma verejných financií, ktoré boli overené predstavovala 33 858,16 €.

Vnútorným auditom bolo zistených 5 nedostatkov, z čoho 3 nedostatky boli systémové a 2 nedostatky boli nesystémové. Identifikované boli tieto **nedostatky**:

1. neehospodárne uskutočnenie prepráv v rovnakom smere cieľa jazdy
2. neoprávnený výkon prepráv služobnými motorovými vozidlami

- povinná osoba v štyroch prípadoch zabezpečila prepravu bez riadne vyplnenej a schválenej žiadanky
- 3. nesprávne triedenie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie
 - niektoré výdavky neboli správne zatriedené na príslušnej podpoložke, a to vzhľadom na ich vecné vymedzenie podľa rozpočtovej klasifikácie
- 4. nespĺnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených vnútorným auditom č. 1/2019
- 5. nezabezpečenie náležitého rozvoja časti finančného riadenia
 - pri niektorých prepravách podľa zákona č. 120/1993 Z. z. boli žiadanky na prepravu predložené v inom čase, než ustanovil služobný predpis (spravidla 5 pracovných dní vopred)
 - nesprávne a neúplné vykazovanie skutočnej spotreby PHL služobných motorových vozidiel (ďalej len „SMV“)
 - v niektorých záznamoch o prevádzke motorového vozidla boli trasy služobných jázd nedostatočne vyznačované, teda vrátane údajov o prejdenej vzdialenosti, ako aj časových údajov, a to pri jazde SMV v meste, aj mimo mesta
 - mesačná spotreba PHL pri niektorých SMV nebola vyhodnocovaná podľa jednotlivých režimov jázd, pričom v záznamoch o prevádzke SMV bola jazda v meste vykázaná
 - zostatok zásob PHL v nádržiach SMV nezohľadňoval jednotlivé zložky obstarávacej ceny, v dôsledku čoho ten nebol vykázaný v správnej obstarávacej cene
 - povinná osoba pri niektorých SMV nepreukázala tú skutočnosť, že posúdila riziko vzniku škody na majetku štátu z dôvodu vykazanej nadspotreby PHL.

Oprávnená osoba navrhla tieto **odporúčania** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- požiadavky na použitie SMV na trasu v rovnakom smere cieľa služobnej jazdy, a to na základe viacerých žiadaniek na prepravu zabezpečiť s čo najmenším počtom SMV, t. j. len v nevyhnutnom rozsahu a spôsobom, ktorý zabezpečí hospodárne využitie verejných financií; pri preprave zabezpečovanej SMV využívať kapacitné možnosti SMV dané počtom sedadiel uvedených v technickom preukaze SMV
- služobnú prepravu osôb realizovať len na základe riadne vyplnenej a schválenej žiadanky
- zabezpečiť dodržiavanie § 16 ods. 2 zákona č. 120/1993 Z. z.; v služobnom predpise riešiť zistenú skutočnosť, a to v tom význame, aby neznamenal nedodržanie príslušného ustanovenia zákona č. 120/1993 Z. z. a ostatných osobitných predpisov (zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon o finančnej kontrole)
- výdavky štátneho rozpočtu triediť na základe Opatrenia
- zabezpečiť riadne plnenie opatrení prijatých k výsledkom vnútorného auditu č. 1/2019
- v služobnom predpise nastaviť interné postupy pri predkladaní žiadaniek na prepravu podľa zákona č. 120/1993 Z. z. na odbor hospodárskej správy spôsobom, aby tie podporovali maximálnu hospodárnosť a účinnosť pri zabezpečení preprav sudcov ÚS SR a zároveň, aby podporovali aj efektívne plánovanie týchto preprav

- vychádzajúc z aplikačnej praxe umožniť predkladať žiadanky na prepravu najneskôr deň pred požadovaným dňom prepravy
- zabezpečiť, aby tajomnícky sudcov ÚS SR boli preukázateľne preškolené ohľadne ustanovených postupov pri predkladaní žiadaniek na prepravu podľa zákona č. 120/1993 Z. z. na odbor hospodárskej správy
- zo strany zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku vykonávať pravidelné kontroly spôsobu predkladania žiadaniek na prepravu podľa zákona č. 120/1993 Z. z. na odbor hospodárskej správy; pri nedodržaní ustanoveného spôsobu ich predkladania zo strany tajomníčok sudcov ÚS SR uvedenú skutočnosť preukázateľne písomne hlásiť priamemu nadriadenému, ktorý je povinný prijať opatrenia na účely zabezpečenia dostatočnej úrovne plánovania prepráv, ako súčasť finančného riadenia
- v služobnom predpise zabezpečiť objektívne záväzný spôsob sledovania nákladov vynaložených na spotrebu PHL; záleží na rozhodnutí povinnej osoby, či cez jednotku satelitného sledovania pohybu vozidla (ďalej len „GPS“), resp. prostredníctvom náležité stanovených prevádzkových noriem spotreby (ďalej len „PNS“) pre všetky SMV v správe Kancelárie, a to po zohľadnení údajov o spotrebe PHL uvedených v technickom preukaze SMV, ako aj všetkých špecifických podmienok prevádzkovania SMV, technického stavu, spôsobu a obtiažnosti jazdy SMV
- spôsob sledovania nákladov na spotrebu PHL pri SMV určovať s prihliadnutím na hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných financií pri súčasnom dodržaní osobitných predpisov
- pri uplatnení výsledkov úradného merania spotreby PHL pre účely stanovenia PNS SMV tieto aplikovať len pre príslušné SMV, ktorých sa výsledky merania týkajú
- pri jazde SMV v meste, aj mimo mesta v zázname o prevádzke motorového vozidla vyznačovať jednotlivé trasy, časové údaje trvania jász, najazdenú vzdialenosť v km a správny stav počítadla v km
- všetky SMV vybaviť GPS, ktorá zaznamenáva všetky jazdy, trasy ciest a čas ich trvania, spotrebu PHL a na základe zaznamenaných trás dokáže vygenerovať elektronickú knihu jász, resp. elektronické záznamy o prevádzke SMV
- mesačnú spotrebu PHL vyhodnocovať podľa jednotlivých režimov jász
- všetky SMV vybaviť GPS, ktoré dokáže vyhodnotiť mesačnú spotrebu PHL, a to aj podľa jednotlivých režimov jász
- v inventarizačnom zápise vykazovať skutočný zostatok zásob PHL v nádržiach SMV ocenený obstarávacou cenou (vrátane jej jednotlivých zložiek)
- v služobnom predpise stanoviť PNS pre všetky SMV v správe Kancelárie, a to s prihliadnutím na hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných financií pri súčasnom dodržaní osobitných predpisov
- všetky SMV vybaviť GPS, ktorý zaznamenáva všetky jazdy a zároveň aj spotrebu PHL; v účtovníctve uplatňovať tento údaj o spotrebe PHL SMV na základe GPS
- každú účtovne vykázanú nadspotrebu PHL posúdiť vo vzťahu k možnosti vzniku škody na majetku.

Kancelária, ako povinná osoba prijala tieto **opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- vedúci Kancelárie vystúpi v pléne ÚS SR s požiadavkou na akceptovanie navrhovaného času odchodu pri požiadavke na zabezpečenie prepráv sudcov ÚS SR v rovnakom smere s dôrazom na čo najhospodárnejšie využívanie SMV a pracovného času vodičov
- zabezpečiť dôsledné plánovanie jázd SMV v jednom smere s využitím kapacitných možností SMV
- zabezpečiť náležitú komunikáciu medzi žiadateľmi o prepravu a SMV využívať na prepravu viacerých osôb v jednom smere po dohode so žiadateľmi, ak to situácia dovoľuje; v prípade posunu času odchodu u jednotlivých žiadateľov o prepravu, uvádzať tieto dôvody v dokumentácii
- zabezpečiť oboznámenie tajomníčok sudcov ÚS SR so zistenými nedostatkami a ich usmernenie pri dodržiavaní § 16 ods. 2 zákona č. 120/1993 Z. z.; zabezpečiť preškolenie tajomníčok sudcov ÚS SR ohľadne interných postupov stanovených v služobnom predpise o používaní SMV
- vedúci Kancelárie na porade vedenia upozorní zodpovedné osoby, aby žiadatelia o prepravu sudcov ÚS SR v žiadanke na prepravu dôsledne uvádzali účel cesty podľa § 16 ods. 2 zákona č. 120/1993 Z. z. s uvedením skutočného cieľa aj v prípade, ak preprava má byť vykonaná do iného, bližšieho miesta, ako je miesto trvalého pobytu sudcu ÚS SR; v služobnom predpise upraviť podmienky zabezpečenia týchto prepráv pri zachovaní princípu hospodárnosti a efektívnosti využívania verejných financií
- dodržiavať správne triedenie výdavkov na podpoložky rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením
- zabezpečiť splnenie opatrení prijatých k výsledkom vnútorného auditu č. 1/2019
- aktualizáciou Služobného predpisu č. 19/2017 nastaviť interné postupy pri predkladaní žiadaniek na prepravu podľa zákona č. 120/1993 Z. z. na odbor hospodárskej správy spôsobom, aby tie podporovali maximálnu hospodárnosť a účinnosť pri zabezpečení prepráv sudcov ÚS SR
- v služobnom predpise upraviť možnosť predkladania žiadaniek na prepravu najneskôr deň pred požadovanou prepravou
- zabezpečiť preškolenie tajomníčok sudcov ÚS SR ohľadne interných postupov stanovených v služobnom predpise o používaní SMV
- v služobnom predpise nastaviť výkon kontroly predkladaných žiadaniek na týždennej báze, a to zamestnancom zodpovedným za autodopravu; pri nedodržaní ustanoveného spôsobu predkladania žiadaniek na prepravu zabezpečiť upozornenie žiadateľov na nedostatky pri ich predkladaní, a to zo strany zamestnanca zodpovedného za autodopravu; v prípade opakovaných nedostatkov bez zbytočného odkladu písomne informovať riaditeľa odboru hospodárskej správy
- zabezpečiť vybavenie SMV GPS a následne uplatňovať spotrebu PHL vykázanú systémom GPS; do tej doby pri jazde SMV v meste, ako aj mimo mesta v zázname o prevádzke motorového vozidla vyznačovať jednotlivé trasy, časové údaje trvania jázdy, najazdenú vzdialenosť v km a správny stav počítadla v km.

Vnútorný audit č. 1/2024

Cieľ vnútorného auditu:

- overenie a hodnotenie dodržiavania osobitných predpisov a služobných predpisov pri poskytovaní náhrad a iných plnení vzniknutých počas zahraničných ciest, ktoré v auditovanom období súviseli s výkonom funkcie sudcu ÚS SR, ako aj pri súvzťažne spojených zahraničných pracovných a služobných cestách vybraných zamestnancov povinnej osoby
- overenie a hodnotenie dodržiavania pracovnoprávných predpisov v súvislosti s výkonom zahraničných pracovných a služobných ciest vybraných zamestnancov povinnej osoby
- overenie a hodnotenie správnosti spôsobu účtovania príslušných náhrad a iných plnení, ktoré povinná osoba poskytovala v súvislosti so zahraničnými pracovnými a služobnými cestami vybraných zamestnancov povinnej osoby
- zhodnotenie funkčnosti a účinnosti systému finančného riadenia pri realizácii zahraničných ciest sudcov ÚS SR, resp. zahraničných pracovných a služobných ciest vybraných zamestnancov povinnej osoby, a to najmä z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami.

Celková suma verejných financií poskytnutých zo štátneho rozpočtu, ktoré boli overené predstavovala 29 712,42 €.

Oprávnená osoba v rámci vnútorného auditu overila a hodnotila dodržiavanie osobitných predpisov a služobných predpisov, na základe ktorých povinná osoba v auditovanom období poskytovala cestovné náhrady pri zahraničných pracovných, služobných cestách, resp. zahraničných cestách spojených s výkonom funkcie sudcu ÚS SR. Oprávnená osoba overila a hodnotila aj dodržiavanie vybraných pracovnoprávných predpisov v súvislosti s výkonom zahraničných pracovných, resp. služobných ciest so zameraním na posúdenie konkrétnej náplne, resp. vlastností pracovného výkonu, a to v rámci času stráveného na pracovnej, resp. služobnej ceste v prípade sprevádzajúcich štátnych zamestnancov, resp. zamestnancov zabezpečujúcich prepravu sudcu ÚS SR na jeho zahraničnej ceste. Overené boli všetky doklady k účasti sudcu ÚS SR na zahraničnej ceste, ako aj zahraničné cestovné príkazy štátnych zamestnancov, resp. zamestnancov. Výkon vnútorného auditu bol zameraný aj na overenie stavu uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. pri výkone základnej finančnej kontroly.

Výkon vnútorného auditu potvrdil priaznivejší rozvoj finančného riadenia, a to najmä so zameraním na minimalizáciu rizík spočívajúci v zlepšení nastavených procesov takto:

- v predložených príkazoch na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu boli uvedené všetky údaje podľa predtlaču, t. j. presné miesto, dátum a hodina začiatku zahraničnej pracovnej (služobnej) cesty, presné miesto rokovania (štát, mesto – miesto, inštitúcia), účel cesty, presné miesto a dátum ukončenia zahraničnej pracovnej (služobnej) cesty, určený dopravný prostriedok (všetky určené spôsoby dopravy, ktoré zamestnanec, resp. štátny zamestnanec počas pracovnej/služobnej cesty mal využiť, a aj využil), dĺžka trvania zahraničnej pracovnej (služobnej) cesty od - do

- zahraničné pracovné (služobné) cesty boli uskutočnené len na základe písomného príkazu schváleného zodpovedným zamestnancom a po vykonaní základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) finančnej operácie
- k cestovnému príkazu bol v každom prípade priložený originálny doklad preukazujúci dôvod vyslania zamestnanca, resp. štátneho zamestnanca na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu, t. j. pozvánka alebo iný doklad preukazujúci účel vyslania na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu, resp. preklad textu pozvánky, ak to bolo relevantné; rovnako bola priložená aj správa zo zahraničnej pracovnej (služobnej) cesty (ak to bolo relevantné)
- v príkaze na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu bol v každom prípade vyznačený dátum uzatvorenia zmluvy o cestovnom poistení (ak to bolo relevantné)
- v služobnom predpise bol definovaný deň uskutočnenia účtovného prípadu na účely vyúčtovania pracovnej (služobnej) cesty a tento deň bol vyznačovaný aj na cestovnom príkaze, resp. v doklade k účasti sudcu ÚS SR na zahraničnej ceste
- povinná osoba zabezpečila výkon ZFK každej finančnej operácie súvisiacej s oblasťou overovania pred realizáciou finančnej operácie, a to v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite dvoma zamestnancami
- ZFK finančnej operácie alebo jej časti (vyslanie na pracovnú/služobnú cestu, vyúčtovanie pracovnej/služobnej cesty) bola v každom prípade vykonaná po schválení vyslania zamestnanca, resp. štátneho zamestnanca na pracovnú/služobnú cestu, alebo určení podmienok účasti sudcu ÚS SR na zahraničnej ceste, resp. po schválení vyúčtovania pracovnej/služobnej cesty, resp. zahraničnej cesty súvisiacej s výkonom funkcie sudcu ÚS SR
- opravy v účtovných záznamoch boli vykonané tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, obsah opravovaného účtovného záznamu a dátum vykonania opravy
- cestovné výdavky boli v každom prípade dostatočne preukázané a cestovné náhrady boli poskytnuté spravidla v správnej výške; v prípade nepreukázania cestovného výdavku (v jednom prípade) bol predložený úradný záznam vyhotovený sudcom ÚS SR, na základe ktorého povinná osoba poskytla cestovnú náhradu so zreteľom na plánované podmienky zahraničnej cesty sudcu ÚS SR
- pri účtovaní poistenia liečebných nákladov bol v každom prípade použitý správny nákladový účet (512 – Cestovné).

Vnútorým auditom bolo zistených 8 nedostatkov, z čoho 2 nedostatky boli systémové a ostatných 6 bolo nesystémových nedostatkov. Príčiny vzniku nedostatkov spočívali v porušení osobitných a služobných predpisov pri realizácii zahraničných pracovných (služobných) ciest, ako aj pri posudzovaní času stráveného na pracovnej (služobnej) ceste v rámci pracovného (služobného) času, alebo mimo pracovného (služobného) času vo vzťahu k výkonu práce (štátnej služby), prípadnej práce (štátnej služby) nadčas a straty času, a to vo väzbe na druh práce a rozvrhnutie pracovného (služobného) času zamestnanca, resp. štátneho zamestnanca. Identifikované boli tieto **nedostatky**:

1. neposkytnutie preddavku na zahraničnú pracovnú cestu
 - povinná osoba v jednom prípade svojmu zamestnancovi neposkytla preddavok pred zahraničnou pracovnou cestou
2. nezabezpečenie poistenia nevyhnutných liečebných nákladov pri zahraničnej pracovnej ceste
 - povinná osoba v jednom prípade nezabezpečila pre svojho zamestnanca, ktorého vyslala na zahraničnú pracovnú cestu, poistenie liečebných nákladov
3. uznanie cestovných výdavkov pri zahraničnej pracovnej (služobnej) ceste napriek ich nedostatočnému preukázaniu
 - povinná osoba uznala výdavok za ubytovanie počas pracovnej cesty zamestnanca, resp. zahraničnej cesty sudcu ÚS SR vynaložený inou osobou, než zamestnancom, resp. sudcom ÚS SR
4. nesprávne používanie výmenného kurzu zahraničnej meny pri účtovaní cestovných náhrad
 - povinná osoba v dvoch prípadoch pri účtovaní o cestovných náhradách vyjadrených v cudzej mene nepoužila správny výmenný kurz zahraničnej meny, t. j. výmenný kurz zahraničnej meny určený ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu
5. nezverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy v Centrálnom registri zmlúv podľa podmienok vymedzených osobitným predpisom
 - povinná osoba v niektorých prípadoch zverejnila nesprávny údaj o celkovej hodnote poistnej zmluvy o poistení liečebných nákladov a v jednom prípade bola poistná zmluva na poistenie liečebných nákladov zverejnená tak, že tá nadobudla účinnosť po skončení jej platnosti
6. nevedenie evidencie pracovného času, práce nadčas, nočnej práce a pracovnej pohotovosti podľa Zákonníka práce
 - povinná osoba nezabezpečila vedenie evidencie pracovného (služobného) času v súlade so Zákonníkom práce
7. neposkytnutie nevyhnutného odpočinku po návrate z pracovnej cesty
 - povinná osoba v jednom prípade svojmu zamestnancovi neposkytla nevyhnutný odpočinok od skončenia pracovnej cesty (po 24:00 h) do nástupu do práce v rozsahu 8 hodín
8. neposkytnutie náhradného voľna za štátnu službu nadčas v lehote podľa osobitného predpisu
 - povinná osoba štátnemu zamestnancovi neposkytla náhradné voľno v zákonnej lehote, ale až po uplynutí troch kalendárnych mesiacov po vykonaní štátnej služby nadčas.

Oprávnená osoba navrhla tieto **odporúčania** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- zamestnancovi (štátnemu zamestnancovi), resp. sudcovi ÚS SR do času nástupu na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu, resp. zahraničnú cestu poskytnúť preddavok na náhrady do sumy predpokladaných náhrad spôsobom podľa osobitného predpisu, t. j. v hotovosti, formou cestovného šeku, zapožičaním platobnej bankovej karty povinnej osoby alebo prevodom na účet zamestnanca (štátneho zamestnanca), resp. sudcu ÚS SR; formu poskytnutia preddavku, a to aj bezhotovostného (cestovný šek, platobná

karta), v každom prípade vyznačiť v príkaze na ZPC, resp. v doklade k účasti sudcu na zahraničnej ceste v časti pre poskytnutie zálohy

- zamestnanca (štátneho zamestnanca) pred nástupom na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu, resp. sudcu ÚS SR pred jeho účasťou na zahraničnej ceste v každom prípade poistiť formou cestovného poistenia nevyhnutných liečebných nákladov
- v služobnom predpise upraviť postup pre zabezpečenie poistenia liečebných nákladov v zahraničí pred vyslaním na zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu v prípade, ak predmetné poistenie z objektívnych dôvodov nebolo zo strany zamestnávateľa (služobného úradu, resp. Kancelárie) zabezpečené; v týchto prípadoch zabezpečiť postup, aby sa zamestnanec (štátny zamestnanec, resp. sudca ÚS SR) poistil proti riziku nevyhnutných liečebných nákladov sám, pričom mu v týchto prípadoch vznikne nárok na náhradu výdavkov na uvedený druh poistenia v preukázateľnej výške
- zamestnancovi, štátnemu zamestnancovi, resp. sudcovi ÚS SR poskytnúť cestovné náhrady len za výdavky, ktoré sú preukázateľné a ktoré ten osobne vynaložil v súvislosti s uskutočnenou pracovnou (služobnou), resp. zahraničnou cestou
- ak zamestnávateľ zamestnancovi vyslanému na zahraničnú pracovnú cestu poskytol preddavok v cudzej mene, pri vyúčtovaní cestovných náhrad používať výmenný kurz podľa ustanovenia § 24 ods. 2 zákona o účtovníctve
- v CRZ uvádzať celkovú hodnotu poistnej zmluvy (vrátane DPH) uvedenú v poistnej zmluve (nie hodnotu finančnej operácie uvedenej v realizačnom kontrolnom liste)
- zabezpečiť opravu nesprávnych údajov o celkovej hodnote predmetu poistných zmlúv (vrátane DPH) uvedených, resp. zverejnených v CRZ
- poistnú zmluvu, ktorá je povinne zverejňovanou zmluvou podľa osobitného predpisu, zaslať Úradu vlády Slovenskej republiky na zverejnenie bezodkladne po jej uzatvorení; na tie účely poistnú zmluvu po jej uzatvorení bezodkladne odovzdať na odbor hospodárskej správy, ktorý zabezpečí jej zverejnenie v CRZ v súlade s osobitným predpisom
- v dochádzkovom systéme RON vyznačovať každú zahraničnú pracovnú (služobnú) cestu tak, aby bol vyznačený začiatok a koniec časového úseku, ktorý na pracovnej (služobnej) ceste spadá do rámca pracovného (služobného) času zamestnanca (štátneho zamestnanca) podľa stanoveného rozvrhu, ako aj skutočný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec (štátny zamestnanec) na zahraničnej pracovnej (služobnej) ceste vykonával prácu (nadčas, resp. nočnú prácu) mimo stanoveného rozvrhu, a to aj v záujme eliminácie rizika nesprávnej evidencie nadčasových hodín, resp. hodín nočnej práce
- v dochádzkovom systéme RON vyznačovať skutočný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec (štátny zamestnanec) mimo rámca pracovného rozvrhu nevykonával prácu, ale v ktorom mu vznikol nárok na náhradu za stratu času podľa služobného a pracovného poriadku, a to aj v záujme eliminácie rizika nesprávnej evidencie počtu hodín pre vznik nároku na stratu času
- tlačivo „*Evidencia práce nadčas a straty času*“ vypracované osobným úradom, ktoré bolo publikované v dokumente označenom ako „*Usmernenie k evidencii nadčasov a k čerpaniu náhradného voľna za prácu nadčas a stratu času pre zamestnancov s pružným pracovným časom*“ upraviť spôsobom, ktorý umožní vykazovanie výkonu

nadčasovej práce, resp. nároku na stratu času tak, aby bol vyznačený začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec (štátny zamestnanec) mimo rámca pracovného rozvrhu vykonával prácu, resp. v ktorom mu vznikol nárok na náhradu za stratu času podľa služobného a pracovného poriadku, t. j. vyznačením intervalu: od – do

- pre potreby správneho posúdenia času stráveného na ZSC štátnym zamestnancom, a to z pohľadu nadčasovej práce a nároku na náhradu za stratu času, resp. následného čerpania náhradného voľna za štátnu službu nadčas a stratu času používať tlačivo „*Evidencie práce nadčas a straty času*“ vypracované osobným úradom (po jeho úprave v zmysle odporúčaní oprávnenej osoby) a publikovaným v dokumente označenom ako „*Usmernenie k evidencii nadčasov a k čerpaniu náhradného voľna za prácu nadčas a stratu času pre zamestnancov s pružným pracovným časom*“; uvedenú evidenciu po ukončení mesiaca, a to po schválení nadriadeným štátnym zamestnancom predkladať na vyznačenie údajov do RON-u na osobný úrad
- pre potreby správneho posúdenia času stráveného na ZPC vodičom, a to z pohľadu nadčasovej práce, nočnej práce a nároku na náhradu za stratu času, resp. následného čerpania náhradného voľna za prácu nadčas a stratu času vypracovať a uplatňovať samostatné tlačivo, ktoré zabezpečí vedenie evidencie práce nadčas, nočnej práce a „straty času“ tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku (t. j. interval od – do), v ktorom zamestnanec vykonával prácu nadčas, nočnú prácu, resp. mu vznikol nárok na náhradu za stratu času; uvedenú evidenciu po ukončení mesiaca, a to po schválení nadriadeným zamestnancom predkladať pre účely vyznačenia údajov do RON-u na osobný úrad
- v dokumentoch slúžiacich k pomocnej evidencii pracovného času vyznačovať pracovnú pohotovosť len vtedy, ak bola zamestnancovi, resp. štátnemu zamestnancovi pred, resp. počas zahraničnej pracovnej (služobnej) cesty v súlade s osobitným predpisom skutočne nariadená, alebo s ním dohodnutá
- zabezpečiť súlad vykazovaných údajov o nadčasovej práci (štátnej službe nadčas), nočnej práci a nároku na stratu času v evidencii dochádzky RON a v pomocnej evidencii k pracovnému (služobnému) času
- vedúcich zamestnancov upozorniť na nedostatky identifikované výkonom vnútorného auditu č. 1/2024; zabezpečiť preškolenie všetkých vedúcich zamestnancov k príslušným ustanoveniam pracovnoprávných a služobných predpisov, ktoré sa týkajú evidencie pracovného (služobného) času, a to zamestnancami osobného úradu; následne oprávnenej osobe preukázať vykonanie školenia
- pokiaľ výkon práce na pracovnej (služobnej) ceste bol realizovaný aj mimo určený pracovný (služobný) čas, je potrebné zabezpečiť, aby príslušná správa z pracovnej/služobnej cesty predložená zamestnancom, resp. štátnym zamestnancom obsahovala v každom prípade aj potrebné (konkrétne) údaje o jeho pracovnom (služobnom) výkone; taktiež je potrebné zabezpečiť preškolenie vedúcich zamestnancov vo vzťahu k príslušným ustanoveniam pracovnoprávných a služobných predpisov a prijaté opatrenie zamerať aj na plnenie tejto povinnosti
- zabezpečiť, aby v dochádzkovom systéme RON bol vykázaný správny, resp. skutočný počet hodín nadčasovej práce (štátnej služby nadčas) a nočnej práce, a to aj v záujme toho, aby údaje uvedené v dochádzkovom systéme RON korešpondovali s údajmi

vykázanými v pomocnej evidencii k nadčasovej a nočnej práci a zároveň tak podporovali správny výpočet platových nárokov, ktoré zamestnancovi, štátnemu zamestnancovi za vykonanú prácu, resp. štátnu službu patria

- zabezpečiť poskytnutie nevyhnutného odpočinku zamestnancovi po návrate z pracovnej cesty po 24:00 v rozsahu 8 h
- náhradné voľno za nadčasovú prácu, resp. štátnu službu nadčas zamestnancovi (štátnemu zamestnancovi) poskytnúť v lehote podľa osobitného predpisu
- zabezpečiť, aby vedúci zamestnanci priebežne monitorovali čerpanie náhradného voľna za nadčasovú prácu (štátnu službu nadčas), resp. „stratu času“ svojich podriadených zamestnancov (štátnych zamestnancov).

Následne bude zo strany povinnej osoby zabezpečené prijatie opatrení a ich splnenie.

Vnútorňý audit č. 2/2024

Cieľ vnútorného auditu:

- overenie a hodnotenie úrovne finančného riadenia pri nakladaní s majetkom štátu podľa zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov
- overenie a hodnotenie dodržiavania osobitných právnych predpisov a interných predpisov pri zabezpečovaní správy a ochrany majetku štátu
- overenie a hodnotenie nakladania s majetkom štátu
- overenie a hodnotenie úrovne vedenia prvotnej evidencie majetku štátu, ako aj zabezpečenia preukázateľnosti účtovníctva na základe vykonania inventarizácie majetku štátu.

Výkon vnútorného auditu bude pokračovať aj v roku 2025 a bude skončený v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.

2. Externé kontroly a externé audity vykonané v roku 2024

V roku 2024 nebola v Kancelárii vykonaná kontrola zo strany Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, ani zo strany iných externých kontrolných orgánov. Rovnako, v roku 2024 neboli v Kancelárii vykonané ani audity zo strany Úradu vládneho auditu, resp. iných auditujúcich orgánov.