

2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2024

Interné kontroly

V roku 2024 referát vnútorného auditu KSR SR vykonal 4 vnútorné audity, z toho 1 vnútorný audit - mimoriadny vnútorný audit č. 3/2023, ktorý začal ešte v roku 2023, bol skončený výslednou správou z mimoriadneho vnútorného auditu č. 3/2023 dňa 12.02.2024 v zmysle § 22 ods. 6) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Cieľom vykonaných a ukončených vnútorných auditov v roku 2024 bolo overiť a hodnotiť:

- V rámci mimoriadneho vnútorného auditu č. 3/2023 „**Audit sekcie právnych činností**“ - súhrn riadiacich a kontrolných procesov, postupov a stanovených kompetencií v organizačnom útvere Kancelárie Súdnej rady Slovenskej republiky - sekcii právnych činností s cieľom získať objektívne posúdenie a uistenie o primeranosti, aktuálnosti a dodržiavania postupov v súlade s platnými riadiacimi predpismi;
- V rámci vnútorného auditu č. 1/2024 „**Finančné riadenie - Audit postupov PO v rámci zabezpečenia prevádzky služobných motorových vozidiel**“ - postupy PO pri zabezpečení prevádzky služobných motorových vozidiel vrátane práv a povinností zamestnancov KSR SR a ich súlad s právnymi predpismi, identifikovanie a hodnotenie možných rizík pri výkone základnej finančnej kontroly pri použití verejných financií;
- V rámci vnútorného auditu č. 2/2024 „**Audit informačných systémov v KSR SR**“ - dodržiavanie práv a povinností PO v zmysle platných právnych predpisov v oblasti nastavenia funkčnosti a bezpečnosti informačných systémov KSR SR;
- V rámci vnútorného auditu č. 3/2024 „**Zmluvné vzťahy**“ - platnosť a účinnosť vybraných zmluvných vzťahov uzavretých KSR SR podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka a ich finančné plnenie - k 31.12.2024 vnútorný audit nebol ukončený výslednou správou.¹

V rámci výkonu vnútorných auditov v roku 2024 bolo identifikovaných celkom 46 nedostatkov, pričom v rámci výkonu mimoriadneho vnútorného auditu č.3/2023 povinná osoba prijala a splnila opatrenia už počas výkonu mimoriadneho vnútorného auditu - k dátumu vypracovania návrhu správy k 4 nedostatkom, a teda vo výslednej správe z tohto auditu už nie sú uvedené. Celkovo počas výkonu 4 vnútorných auditov bolo v roku 2024 identifikovaných spolu 41 nedostatkov a 1 odporúčanie.

Z toho

- 2 nedostatky s vysokou závažnosťou, systémové, bez finančného dopadu;
- 15 nedostatkov so strednou závažnosťou, z toho 3 systémové a 12 nesystémových, bez finančného dopadu;
- 24 nedostatkov s nízkou závažnosťou, z toho 7 systémových, bez finančného dopadu.

¹ Výsledná správa z VA č. 3/2024 bola vypracovaná dňa 31.01.2025

- 1 odporúčanie audítorskej skupiny, týkajúce sa absolvovania školiacej aktivity v rámci VA č. 2/2024. Odporúčanie audítorskej skupiny bolo zo strany povinnej osoby splnené v decembri 2024.

Audítorská skupina stanovila v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. lehoty na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zaslanie zoznamu prijatých opatrení a splnenie prijatých opatrení pre každý identifikovaný nedostatok v rámci jednotlivých vnútorných auditov. Lehoty na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a splnenie prijatých opatrení, ktoré boli stanovené v rámci mimoriadneho vnútorného auditu č. 3/2023, vnútorného auditu č. 1/2024 boli dodržané, opatrenia boli prijaté a splnené.

V roku 2024 Referát vnútorného auditu vykonal dokumentárne overovanie prijatých a splnených opatrení v rámci nasledovných VA:

- Mimoriadneho vnútorného auditu č. 4/2023²
- Mimoriadneho vnútorného auditu č. 3/2023
- Vnútorného auditu č. 1/2024

Dokumentárne overovanie splnenia prijatých opatrení k identifikovaným nedostatkom v rámci vnútorného auditu č. 2/2024, v rámci vnútorného auditu č. 3/2024, audítorská skupina vykoná v roku 2025 po uplynutí lehôt na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení.

Externé kontroly

V roku 2024 nebola vykonaná vonkajšími kontrolnými orgánmi žiadna kontrola.

² Výsledná správa z mimoriadneho VA č. 4/2023 bola vypracovaná 7.12.2023