

PRÍLOHA č. 2

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV INTERNÝCH A EXTERNÝCH KONTROL a INTERNÝCH a EXTERNÝCH AUDITOV VYKONANÝCH V HODNOTENOM ROZPOČTOVOM ROKU A OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV.

V priebehu roka 2024 boli naplánované 2 vnútorné audity, vnútorný audit č. 1/2024 zameraný na verejné obstarávanie a vnútorný audit č. 2/2024 zameraný na rozpočet. Naplánované vnútorné audity boli začaté aj ukončené riadne podľa plánu v rámci roka. Ročný plán 2024 bol naplnený. V roku 2024 nebola vykonaná žiadna neplánovaná auditná akcia.

V roku 2024 bol skončený vnútorný audit č. 3/2023 z predošlého obdobia. Predmetný audit bol otvorený v októbri 2023 a ukončený 23. februára 2024. Časový posun začatia a priebehu a ukončenia predmetného auditu bol spôsobený objektívnymi príčinami.

Auditom verejného obstarávania č. 1/2024 auditorská skupina overila proces verejného obstarávania u povinnej osoby, manažovanie rizík v procese verejného obstarávania, nastavenie vnútorných kontrol a dodržiavanie princípov verejného obstarávania v KNS SR. Z pohľadu cieľu auditu neboli zistené vážne pochybenia, zistené nedostatky sú nízkej a strednej závažnosti.

Vnútorným auditom č. 2/2024 sa hodnotilo plnenie rozpočtu kapitoly, porovnanie upraveného rozpočtu so skutočným stavom a overenie schvaľovania, realizovania a vyúčtovania tuzemských a zahraničných pracovných ciest. Výsledkom predmetného cieľa auditu boli zistenia nízkeho a stredného charakteru.

Vnútorný audit č. 2/2024 bol v jednom zo svojich cieľov zameraný aj na follow-up audit plnenia prijatých opatrení z vnútorného auditu č. 3/2023. Predmetný čiastkový cieľ auditu bol stanovený pre charakter zistení a prijatých opatrení a zároveň tým bola splnená aj požiadavka štatutárneho orgánu na získanie primeraného uistenia pri dodržiavaní právnych predpisov a pracovných postupov v oblasti bežných výdavkov pri plnení rozpočtu pre identifikovanú nezrovnalosť v aktuálnom medziauditnom období. Po splnení predmetného čiastkového cieľa vnútornému auditu č. 2/2024 vypracovala oprávnená osoba čiastkovú správu, ktorá bola samostatne prerokovaná s povinnou osobou. Výsledkom čiastkového auditu boli 4 nové zistenia so strednou a vysokou závažnosťou.

Základné údaje o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2024 a vnútorných auditoch začatých v predchádzajúcich rokoch, ktoré boli skončené v roku 2024.

Číslo vnútorného auditu	Názov, IČO, sídlo povinnej osoby	Ciele vnútorného auditu	Dátum začatia a dátum skončenia vnútorného auditu (od-do)	Hodnotené obdobie	Celková suma overovaných verejných financií v eurách			Celkový počet nedostatkov/ z toho počet systémových nedostatkov	Celková suma navrhnutých sankcií v eurách	Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie prijatých opatrení“)	Lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie prijatých opatrení“)	Počet oznámení zaslaných orgánom činným v trestnom konaní a orgánom podľa osobitného predpisu (napríklad NAKA, GP, PMU SR)	Poznámka
					Štátny rozpočet	Prostriedky Európskej únie/z medzinárodnej zmluvy	Spolu financovanie povinnej osoby						
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	(m)	(n)
1/2024	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – právny odbor	Posúdenie procesu verejného obstarávania ako celku, manažovanie rizík v procese verejného obstarávania a nastavenie vnútorných kontrol z pohľadu eliminácie nedostatkov a rizík. Overenie dodržiavania princípov verejného obstarávania. Overenie manažmentu korupčných rizík v rámci auditovanej oblasti.	od 19. marca 2024 do 31. júla 2024	od 1.1.2023 do 31.12.2023				7 nedostatkov, 2 systémové	0,- EUR	26. august 2024	15. apríl 2025		
2/2024	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – ekonomický odbor	Overenie súladu s nastavenými procesmi a legislatívou, dodržiavanie záväzných ukazovateľov a schváleného rozpočtu KNS SR na rok 2023. Overenie schvaľovania, realizovania a vyúčtovania pracovných ciest s rozpočtom na rok 2023. Overenie dokumentácie potvrdzujúcej stav plnenia prijatých opatrení trvalého charakteru k zisteniam č. 1, č. 3 a č. 4 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2023 – follow-up audit (vypracovaná čiastková správa)	od 2. septembra 2024 do 29. novembra 2024	od 1.1.2023 do 31.12.2023 a od 1.1.2024 do 31.7.2024				11 nedostatkov, 2 systémové	0,- EUR	13. december 2024	30. jún 2025		

Číslo vnútorného auditu	Názov, IČO, sídlo povinnej osoby	Ciele vnútorného auditu	Dátum začatia a dátum skončenia vnútorného auditu (od-do)	Hodnotené obdobie	Celková suma overovaných verejných financií v eurách			Celkový počet nedostatkov/ z toho počet systémových nedostatkov	Celková suma navrhnutých sankcií v eurách	Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie prijatých opatrení“)	Lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie prijatých opatrení“)	Počet oznámení zaslaných orgánom činným v trestnom konaní a orgánom podľa osobitného predpisu (napríklad NAKA, GP, PMÚ SR)	Poznámka
					Štátny rozpočet	Prostriedky Európskej únie/z medzinárodnej zmluvy	Spolufinancovanie povinnej osoby						
3/2023	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – ekonomický odbor	Overenie dodržiavania záväzných ukazovateľov rozpočtového roka 2022 so schváleným rozpočtom na roky 2022 až 2024, porovnanie procesov s požiadavkami legislatívy. Preverenie evidencie rozpočtových opatrení, stav neuhradených záväzkov, preskúmanie plánovania tvorby rozpočtu KN SSR na rozpočtové obdobie 2023 -2025. Overenie manažmentu korupčných rizík v rámci auditovanej oblasti.	od 24. októbra 2023 do 23. februára 2024	od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022				4 nedostatky, 0 systémové	0,- EUR	1. marec 2024	20. jún 2024		

Údaje o nedostatkoch, odporúčaniach, opatreniach a sankciách

Vnútrotný audit č. 1/2024 vykonaný v roku 2024

Poradové číslo nedostatku zo správy z vnútorného auditu	Druh nedostatku systémový nedostatok (S), nesystémový nedostatok (N), stručný opis nedostatku	Navrhované odporúčanie	Sankcie navrhnuté vnútorným auditorom v eurách	Informácia o postúpení nedostatku na ďalšie konanie (PMÚ SR, ÚVA, ÚVO a iné)	Prijaté opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení	Overenie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Požiadavka na prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Vykonalenie overenia splnenia prijatého opatrenia áno (A)/ nie(N)		Vyhodnotenie splnenia opatrenia z dokumentárneho overenia áno (A)/ nie (N)/ čiastočne (Č)/ stratilo opodstatnenie (SO)	Postup pri nesplnení opatrenia
								Dokumentárne overenie	Nový vnútorný audit		
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)
č. 1	N/ Podľa Zmluvy o poskytovaní odborných poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania sa poskytovateľ zaväzuje postupovať v súlade s ustanoveniami interných predpisov objednávateľa. Interná smernica o verejnom obstarávaní obsahuje pravidlá voči externému subjektu, pričom má zahŕňať všeobecné pravidlá voči organizačne podriadeným subjektom a pracovníkom a upravovať pracovnú činnosť zamestnancov.	Auditor odporúča: V zmluvách na poskytovanie odborných poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania sa pri postupe poskytovateľa neodvolávať na dodržiavanie interných smerníc KNS SR.	0,- EUR	-----	Povinná osoba nebude zaväzovať poskytovateľa služieb postupovať pri plnení predmetu zmluvy v súlade s interným predpisom KNS SR. Sporný záväzok už nebude obsahom nových zmlúv..	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený 31.3.2025, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 15.4.2025.					
č. 6	N/ Pri overení vzorky, predmet zákazky Kancelársky nábytok, povinná osoba vo výzve na predkladanie ponúk nevyjúčila využitie subdodávateľov a nestanovila podmienky pre využitie subdodávateľov. V uzatvorenej rámcovej dohode na dodanie kancelárskeho nábytku sa uvádza využitie subdodávateľov.	Auditor odporúča: V prípade, ak je známe, že inštitút využitia subdodávateľa sa nebude uplatňovať, neuvádzať v rámcovej dohode/zmluve predmetné ustanovenie z dôvodu eliminácie rizika z obchodných vzťahov.	0,- EUR	-----	Povinná osoba bude v budúcnosti dôslednejšie koncipovať jednotlivé ustanovenia zmlúv, aby neobsahovali inštitúty, ktoré sa v priebehu plnenia zmlúv nevyužívajú.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený trvale, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 15.4.2025.					

Údaje o nedostatkoch, odporúčaniach, opatreniach a sankciách

Vnútorný audit č. 2/2024 vykonaný v roku 2024

Poradové číslo nedostatku zo správy z vnútorného auditu	Druh nedostatku systémový nedostatok (S), nesystémový nedostatok (N) stručný opis nedostatku	Navrhované odporúčanie	Sankcie navrhnuté vnútorným auditorom v eurách	Informácia o postúpení nedostatku na ďalšie konanie (PMÚ SR, ÚVA, ÚVO a iné)	Prijaté opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení	Overenie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Požiadavka na prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Výkonanie overenia splnenia prijatého opatrenia áno (A)/ nie(N)		Vyhodnotenie splnenia opatrenia z dokumentárneho overenia áno (A)/ nie (N)/ čiastočne (Č)/ stratilo opodstatnenie (SO)	Postup pri nesplnení opatrenia
								Dokumentárne overenie	Nový vnútorný audit		
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)
č. 4	N/ Na overených vzorkách bol zistený nedostatočný a neúplný obeh dokladov a nevykonanie finančnej kontroly finančných operácií súvisiaci s oneskorenou úhradou výdavku povinnej osoby.	Auditor odporúča: Dodržiavať lehoty uvedené v interných smerniciach zamestnancami na všetkých stupňoch a vykonávať základnú finančnú kontrolu dostatočne a úplne.	0,- EUR	-----	Povinná osoba bude dodržiavať lehoty určené v interných smerniciach zamestnancami na všetkých stupňoch riadenia tak, aby bola základná finančná kontrola vykonaná dostatočne, úplne a včas.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený trvale, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 30.6.2025.					
nové zistenie č. 2, čiastková správa, FU audit	N/ Zamestnanec ekonomického odboru nezahrnula do platu zamestnanca príplatky za prácu nadčas podľa § 16 až 18 zákona č. 553/2003. Nárok na príplatok za prácu nadčas v noci a v sobotu vznikol, práca v noci a v sobotu nebola zahrnutá do mzdového zvýhodnenia, pričom počet hodín práce nadčas je zaznamenaný vo výkaze práce nadčas.	Auditor odporúča: Vykonávať finančnú kontrolu na dodržiavanie výpočtu platu zamestnanca za nariadenú prácu nadčas tak, aby mu boli priznané a vyplatené nároky v súlade so zákonom.	0,- EUR	-----	Auditovaný subjekt bude vykonávať finančnú kontrolu na dodržiavanie výpočtu platu zamestnancov za nariadenú prácu nadčas v súlade so zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený trvale, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 30.6.2025.					
nové zistenie č. 3, čiastková správa, FU audit	N/ Plat za prácu nadčas bol zamestnancovi priznaný bez písomného pokynu nadriadeného a štatutárneho orgánu a v rozpore s dohodou so zamestnancom o tom, že za nariadenú prácu nadčas bude zamestnanec čerpať náhradné voľno v dohodnutom čase. Za vykonanú prácu nadčas zamestnanec čerpal náhradné voľno s nárokom na funkčný plat.	Auditor odporúča: Formou pravidelnej následnej kontroly obnovovať väčšiu pozornosť operáciám preplácania práce nadčas, aby sa získalo uistenie, že operácie boli riadne schválené a nevznikli duplicity so súbežným čerpaním náhradného voľna.	0,- EUR	-----	Povinná osoba bude vykonávať dôsledne následnú kontrolu operácií, vnútorné kontroly zameria predovšetkým na schválenie preplatenia práce nadčas a na vylúčenie duplicity so súbežným čerpaním náhradného voľna.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený trvale, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 30.6.2025.					

Poradové číslo nedostatku zo správy z vnútorného auditu	Druh nedostatku systémový nedostatok (S), nesystémový nedostatok (N) stručný opis nedostatku	Navrhované odporúčanie	Sankcie navrhnuté vnútorným auditorom v eurách	Informácia o postúpení nedostatku na ďalšie konanie (PMÚ SR, ÚVA, ÚVO a iné)	Prijaté opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení	Overenie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Požiadavka na prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Výkonanie overenia splnenia prijatého opatrenia áno (A)/ nie(N)		Vyhodnotenie splnenia opatrenia z dokumentárneho overenia áno (A)/ nie (N)/ čiastočne (Č)/ stratilo opodstatnenie (SO)	Postup pri nesplnení opatrenia
								Dokumentárne overenie	Nový vnútorný audit		
nové zistenie č. 4, čiastková správa, FU audit	N/ Schválený výkaz nariadenej práce nadčas (vzorka) vypracovaný zamestnancom obsahuje nesprávne údaje v počítaní za hodiny spolu za prácu nadčas za vykazovaný mesiac.	Auditor odporúča: Venovať väčšiu pozornosť matematickému počítaniu údajov, využívať tabuľkový procesor a kontrolou 4 očí náhodne overiť počítanie údajov, ktoré sú výsledkom manuálneho počítania.	0,- EUR	-----	Auditovaný subjekt bude preverovať „kontrolou 4 očí“ údaje, ktoré vypracuje zamestnanec ako podklad k výkazu nariadenej práce nadčas.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený trvale, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 30.6.2025.					
nové zistenie č. 5, čiastková správa, FU audit	N/ Zamestnanec ekonomického odboru zahrnul do výpočtu za odpracované hodiny práce nadčas jednu hodinu navyš ako bol nariadený počet hodín práce nadčas uvedený nadriadeným v rozpise práce nadčas.	Auditor odporúča: Plat za nariadenú prácu nadčas spracovať na základe schválených podkladov. Ak sa vyskytne nezrovnalosť v schválených a reálne odpracovaných hodinách trvať na dodatočnom odsúhlasení hodín nadriadeným a vedúcou KNS SR.	0,- EUR	-----	Povinná osoba bude spracovávať plat za nariadenú prácu nadčas podľa vopred schválených podkladov. V prípade nesúladu údajov bude včas komunikovať a v prípade potreby požadovať dodatočné odsúhlasenie hodín nadriadenými.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený trvale, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 30.6.2025.					