

## Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

V kancelárii súdnej rady bola v hodnotenom období vykonaná kontrola Ministerstvom financií Slovenskej republiky, a to za auditované obdobie 01.01.2019 – 31.12.2019 a súvisiace obdobia.

Cieľom auditu bolo hodnotenie kvality vykonávania vnútorného auditu a finančnej kontroly; overenie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným vládny auditom. Vládny auditom č. 20100025-P-02 bolo identifikovaných celkom 11 nedostatkov, z toho 2 s vysokou závažnosťou, 7 so strednou závažnosťou a 2 s nízkou závažnosťou. Dva nedostatky mali charakter finančne vyčísliteľných nedostatkov, ostatné mali charakter finančne nevyčísliteľných nedostatkov, t. j. neviazala sa k nim povinnosť vysporiadať finančné prostriedky, ani sa neuplatnila sankcia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Správou z vládneho auditu č. 20100025-P-02 zo dňa 03.09.2020 boli kancelárii súdnej rady ako povinnej osobe uložené nasledovné odporúčania:

- prepracovať Procesné postupy pre výkon vnútorného auditu referátu vnútorného auditu Povinnej osoby;
- na poverení na vykonanie vnútorného auditu vždy uvádzať cieľ vnútorného auditu;
- zmeny v procese výkonu vnútorného auditu zaznamenávať a vykonávať prehľadne a preukázateľne; dôsledne dodržiavať metodické usmernenia MF SR upravujúce výkon vnútorného auditu;
- zabezpečiť podpisovanie správ z vnútorných auditov zamestnancami, ktorí audity vykonali v súlade so zákonom o finančnej kontrole;
- zaviesť preukázateľný systém zaslania správy z vnútorného auditu povinnej osobe;
- upozorniť zamestnancov vykonávajúcich ZFK na dôsledné dodržiavanie ustanovení § 7 zákona o finančnej kontrole, príp. zabezpečiť pre nich školenie na túto tému;
- zabezpečiť oboznámenie dotknutých zamestnancov o nedostatku zistenom vládny auditom v oblasti zverejňovania zmlúv v CRZ a upozorniť ich na dôsledné dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám;
- zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie;
- dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

K jednotlivým vyššie uvedeným bodom navrhnutých odporúčaní prijala kancelária súdnej rady opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Písomný zoznam opatrení zaslala kancelária súdnej rady sekcii auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky listom zn. KSR 645/2020 dňa 25.09.2020.

Následne v stanovenej lehote kancelária súdnej rady predložila Ministerstvu financií Slovenskej republiky dokumentáciu, preukazujúcu plnenie opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku pod zn. KSR 24/2021 dňa 18.01.2021.

Vnútorne kontroly boli vykonané na základe Príkazu na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2020 a v súlade so strednodobým plánom a ročných plánom vnútorného auditu.