

2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2025

Interné audity v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V roku 2025 referát vnútorného auditu KSR SR vykonal 4 vnútorné audity, z toho 1 vnútorný audit - VA č. 3/2024, ktorý začal ešte v roku 2024, bol skončený výslednou správou z vnútorného auditu č. 3/2024 dňa 31.01.2025 v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- **Cieľom vnútorného auditu č. 3/2024** bolo overenie platnosti a účinnosti vybraných zmluvných vzťahov uzavretých KSR SR podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka a ich finančné plnenie.
- **Cieľom vnútorného auditu č. 1/2025** bolo overenie prijatých a splnených opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin v rámci vnútorného auditu č. 2/2024 a získanie uistenia o primeranosti, aktuálnosti a dodržiavania postupov povinnej osoby (ďalej len „PO“) v rámci informačnej a kybernetickej bezpečnosti v súlade s platnými predpismi a riadiacimi predpismi (VA č. 1/2025 bol vykonaný ako následný audit k VA č. 2/2024).
- **Cieľom vnútorného auditu č. 2/2025** bolo overenie a hodnotenie súladu postupov povinnej osoby (ďalej len „PO“) s platnou legislatívou EÚ a SR v oblasti ochrany osobných údajov.
- **Cieľom vnútorného auditu č. 3/2025** bolo overenie a hodnotenie postupov PO pri riadení rizík v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, identifikovanie a hodnotenie možných rizík súvisiacich s finančným riadením PO a inými činnosťami.
- **Cieľom vnútorného auditu č. 4/2025, v rámci ktorého** k 31.12.2025 prebiehala fáza overovania, je overenie a hodnotenie postupov PO pri vybratých zmluvách uzavretých KSR SR na základe VO. Vnútorný audit č. 4/2025 bude ukončený v priebehu roka 2026.

V rámci 4 ukončených vnútorných auditov v roku 2025 bolo identifikovaných celkom 30 nedostatkov, z toho:

- 5 nedostatkov s vysokou závažnosťou, z toho 4 systémové, 1 nesystémový, bez finančného dopadu;
- 13 nedostatkov so strednou závažnosťou, z toho 10 systémových a 3 nesystémových, bez finančného dopadu;
- 12 nedostatkov s nízkou závažnosťou, bez finančného dopadu.

Audítorská skupina (ďalej len „AS“) 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 VA č. 2/2025, boli predĺžené z objektívnych dôvodov.

V roku 2025 Referát vnútorného auditu KSR SR vykonal následné audity formou dokumentárneho overovania prijatých a splnených opatrení v rámci nasledovných vnútorných auditov:

- Vnútorného auditu č. 3/2024
- Vnútorného auditu č. 1/2025
- Vnútorného auditu č. 2/2025

Dokumentárne overovanie splnenia prijatých opatrení k identifikovaným nedostatkom v rámci ukončeného vnútorného auditu č. 3/2025 a v rámci vnútorného auditu č. 4/2025, ktorý ešte prebieha v roku 2026, AS vykoná v roku 2026 po uplynutí lehôt na predloženie dokumentácie preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

VA č. 3/2024:

Výkonom VA č. 3/2024 AS identifikovala **8 nedostatkov všetky nesystémové, z toho 2 so strednou závažnosťou, a 6 s nízkou závažnosťou. K 6 nedostatkom boli prijaté a splnené opatrenia** na úrovni KSR SR už počas vypracovania správy z VA. Overenie splnenia 2 opatrení povinnou osobou vykonala AS dokumentárnym overovaním. Výkonom administratívneho overovania splnenia prijatých opatrení k identifikovaným nedostatkom v rámci VA č. 3/2024 AS konštatuje, že **PO prijala a splnila všetky odporúčania AS.**

VA č. 1/2025:

Výkonom VA č. 1/2025 bolo identifikovaných **celkovo 9 nedostatkov, z toho 2 nedostatky s vysokou závažnosťou, 5 nedostatkov so strednou závažnosťou, 2 nedostatky s nízkou závažnosťou.** Overenie splnenia prijatých opatrení v rámci VA č. 1/2025 AS vykonala dokumentárnym overovaním a konštatuje, že KSR SR **splnila prijaté opatrenia k 7 nedostatkom, k 2 nedostatkum a odporúčaniam splnila prijaté opatrenia čiastočne.** Čiastočne splnené opatrenia KSR SR priebežne monitoruje.

VA č. 2/2025

Overenie splnenia prijatých opatrení v rámci VA č. 2/2025 AS vykonala dokumentárnym overovaním. VA č. 2/2025 AS identifikovala **celkovo 8 nedostatkov, z toho 3 s vysokou závažnosťou, 3 so strednou závažnosťou a 2 s nízkou závažnosťou.** AS vykonala dokumentárne overovanie splnenia prijatých opatrení k identifikovaným nedostatkom v rámci VA č. 2/2025 a konštatuje, že **KSR SR prijala a splnila odporúčania AS, okrem 1 opatrenia, ktoré bude splnené roku 2026.**

VA č. 3/2025

Vnútorným auditom č. 3/2025 bolo identifikovaných **spolu 5 nedostatkov, z toho 3 so strednou závažnosťou a 2 s nízkou závažnosťou.** Výsledná správa bola vypracovaná dňa 21.11.2025. K 31.12.2025 KSR SR prijala ku každému odporúčaníu opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a k 31.12.2025 splnila opatrenia k 3 odporúčaniam auditorskej skupiny.

V roku 2025 vnútorným auditom neboli identifikované nedostatky s finančným dopadom.

Externé kontroly

V roku 2025 v Kancelárii Súdnej rady Slovenskej republiky nebola vykonaná vonkajšími kontrolnými orgánmi kontrola.