

Zhodnotenie výsledkov interných kontrol vykonaných v hodnotenom rozpočtovom
roku 2018

V roku 2018 útvar vnútorného auditu Kancelárie prezidenta vykonával svoju činnosť na základe ročného plánu činnosti. Rozsah plánovaných audítorských akcií bol primeraný zdrojom pre splnenie cieľov auditu a zahŕňal aj požiadavky vedúcich zamestnancov.

Vykonané boli nasledovné vnútorné audity:

číslo VA	hodnotený útvár	ciele VA	dátum vykonania	hodnotené obdobie	overované financie v €	celkový počet nedostatkov	dátum predloženia zoznamu splnených opatrení
1. 4714- 2017- KPSR	odbor ekonomiky a správy	spätná väzba o plnení prijatých opatrení na nápravu	január	rok 2017	1 680 000,-	-	monitoring opatrení
2. 1597- 2018- KPSR	odbor ekonomiky a správy	účelnosť použitia verejných financií	február - apríl	rok 2014 2015	4 543 645,-	6	priebežne
3. 2556- 2018- KPSR	odbor ekonomiky a správy, IT, osobný úrad	postup pri používaní mobilných telefónov a dátových zariadení	máj	rok 2016 2017	100 000,-	1	neboli prijaté opatrenia
4. 3865- 2018- KPSR	odbor ekonomiky a správy	postup pri objednaní a využití novín a časopisov	október	rok 2016 2017	82 753,-	2	neboli prijaté opatrenia

Audítorská akcia č. 1

Cieľom monitoringu prijatých opatrení z vykonaných vnútorných auditov v roku 2016 a 2017 bolo overiť, ako boli odporúčané opatrenia premietnuté do príkazov vedúceho kancelárie prezidenta a na vybranej vzorke účtovných dokladov a príslušnej dokumentácie zhodnotiť prínos zavedenia vnútorného auditu do organizačnej štruktúry Kancelárie prezidenta. Na základe vyhodnotenia plnenia opatrení poskytnúť spätnú väzbu o ich účinnosti, miere prevencie a úrovni finančného riadenia. Konštatované bolo, že v podmienkach Kancelárie prezidenta sa splnením a priebežným plnením prijatých opatrení a zodpovedným prístupom k preverovaným agendám eliminovali potenciálne hrozby pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Kontrolné postupy (hodnotená bola aj účinnosť vnútorného kontrolného systému) zavedené do praxe vo veľkej miere prispievajú k dosahovaniu úloh a základných cieľov Kancelárie prezidenta ako správcu rozpočtovej kapitoly.

Audítorská akcia č. 2

Išlo o neplánovaný vnútorný audit, cieľom ktorého bolo overiť 100 % vzorku účtovných dokladov a s nimi súvisiacu dokumentáciu, zhodnotiť tok finančných operácií a postupy riadenia za obdobie rokov 2014 a 2015. Zistené boli nedostatky vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly (podľa v tej dobe platného zákona), na úseku autodopravy (prijaté opatrenia na základe vykonaného vnútorného auditu v roku 2016), prekročenie limitu obstarávania zodpovedajúci zákazke podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. a internej smernice k postupom pri verejnom obstarávaní. Prijaté boli opatrenia na základe vykonaného vnútorného auditu v roku 2016. Ďalej boli zistené nedostatky v použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely. K danej problematike boli taktiež prijaté opatrenia na nápravu na základe samostatne vykonaného vnútorného auditu v roku 2017.

Zhrnutie nedostatkov:

číslo	nedostatok	odporúčanie	opatrenie	druh nedostatku
1.	nesprávny postup pri obstarávaní tovarov, služieb a prác - odchýlka s internou smernicou o verejnom obstarávaní č. 1926-2012-BA	dôsledne plniť internú smernicu o verejnom obstarávaní č. 4141-2016-KPSR	bude prijaté na základe výslednej správy	systémový so stredným stupňom závažnosti
2.	nedôsledne vykonávaná predbežná finančná kontrola- odchýlka s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. a internou smernicou o finančnej kontrole č. 2528-2012-BA	dôsledne dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. internú smernicu o finančnej kontrole č. 1497-2016-KPSR a opatrenia k vykonávaniu základnej finančnej kontrole vydané príkazom vedúceho kancelárie	prijaté na základe vykonaných vnútorných auditov v roku 2017 s termínom trvalým	systémový so stredným stupňom závažnosti – nedostatok sa opakoval aj v rokoch 2016, 2017
3.	poskytovanie darov pri pracovných výjazdoch prezidenta Slovenskej republiky – odchýlka s internou smernicou o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely č. 3959-2015-KPSR, § 4 zákona č. 523/2004 Z. z.	dôsledne dodržiavať internú smernicu o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely č. 3833-2017-KPSR	prijaté na základe vnútorného auditu č. 2/2017 s termínom trvalým	systémový so stredným stupňom závažnosti
4.	tok finančných transakcií cez súkromný účet zamestnanca	upraviť spôsob prevádzkovania pracovísk v Banskej Bystrici a v Košiciach	s termínom ihneď ukončiť vykonávanie úhrad finančných prostriedkov kancelárie prostredníctvom súkromných účtov zamestnancov kancelárie	nesystémový s vysokým stupňom závažnosti

5.	stanovenie normy spotreby služobných motorových vozidiel a vyúčtovanie skutočnej spotreby PHM	dôsledne dodržiavať príkaz vedúceho kancelárie prijatý na základe výsledkov vnútorného auditu č. 5/2016	dôsledne dodržiavať internú smernicu o prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel č. 1648-2016-KPSR	systémový so stredným stupňom závažnosti
6.	nesprávne priznaná náhrada pri tuzemskej pracovnej ceste, pri zahraničnej pracovnej ceste priznané ako vedľajšie výdavky dar a vence	dôsledne plniť príkaz vedúceho kancelárie, ktorý bol vydaný na základe vnútorného auditu č. 3/2017	rozdiel výšky priznanej náhrady v neprospech kancelárie vrátený do pokladne v priebehu výkonu vnútorného auditu	systémový s nízkym stupňom závažnosti

Audítorská akcia č. 3

Cieľom vnútorného auditu bolo zhodnotiť postup pri zverovaní a používaní mobilných telefónov, mobilných komunikátorov a dátových zariadení na služobné alebo pracovné účely, dodržiavanie mesačných limitov a postup v prípade ich prekročenia. Zároveň hodnotiť možné riziká súvisiace s auditovanou činnosťou. Na základe overovanej dokumentácie bolo konštatované, že daná činnosť je upravená internou smernicou, ktorá detailne popisuje postupnosť krokov zodpovedných organizačných útvarov, ktorá k jej dodržiavaniu pristupujú systematicky a zodpovedne. Závažná odchýlka zistená nebola. Vnútorným auditom bolo poukázané na rizikové faktory, ktoré by mohli mať dopad na rozpočet kancelárie prezidenta. Išlo o riziko správy a ochrany majetku, nakladanie s verejnými prostriedkami v prípade využitia obstarania mobilných telefónov prostredníctvom operátora, s ktorým má uzatvorenú zmluvu a pomerne vysoké prekročenie limitov v prípade zahraničných pracovných ciest. Na základe výsledkov vnútorného auditu nebolo potrebné prijať opatrenia na nápravu.

Audítorská akcia č. 4

Cieľom vnútorného auditu bolo zhodnotiť postup Kancelárie prezidenta pri objednávaní a využívaní tlačovín, novín, časopisov, komunikačnej infraštruktúry a monitoringu. Hodnotilo sa nastavenie systému a účinnosť procesov fungujúcich pri finančnom riadení danej oblasti. Systém resp. postupnosť jednotlivých krokov bol overený na vzorke náhodne vybraných účtovných dokladov, pričom odchýlka zistená nebola. Odporúčané boli systémové opatrenia na zabezpečenie jednotného postupu objednávania časopisov, novín a ich online prístup v komunikačnej infraštruktúre interným normatívnym aktom a zároveň prehodnotiť potrebu využívania časopisov a novín v tlačenej podobe odbornými útvarmi Kancelárie prezidenta a v prípade ponechania len online prístupu tlačенú verziu v nasledujúcom predplatnom období zrušiť.

Zhodnotenie výsledkov externých kontrol vykonaných v hodnotenom rozpočtovom roku 2018

V zmysle poverenia na vykonanie vládneho auditu č. 18100045-P-01 zo dňa 8.11.2018 bol úvodným stretnutím dňa 20.11.2018 začatý výkon vládneho auditu.

Cieľom bolo:

- overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami,
- overiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom,
- overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti ustanovené osobitnými predpismi.

Ku koncu hodnoteného obdobia nebol predmetný vládny audit ukončený. Predpoklad ukončenia je marec 2019.