

Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol

Interné kontroly - bol vykonaný interný audit inventarizácie za rok 2018.

V sledovanom období nebola kontrola NKÚ ukončená.

V priebehu roka 2019 bol vykonaný vládny audit hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami v roku 2018. Cieľom auditu bolo overiť a hodnotiť finančné riadenie podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov so zameraním najmä na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom. Overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti ustanovené osobitnými predpismi.

Audítorská skupina overila dodržiavanie záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu v roku 2018. Audítorská skupina overila účtovné doklady, ktorými boli zaúčtované všetky kapitálové výdavky uhradené v roku 2018 (vrátane ich zaraďovania do majetku). AS overil dokumentáciu z verejného obstarania prislúchajúcu ku kapitálovým výdavkom, najmä z hľadiska stanovenia bežnej dostupnosti na trhu a stanovenia správneho postupu vo verejnom obstarávaní. Metódou náhodného výberu (generovaním náhodného čísla) bola vybraná vzorka (mesiac december 2018) pre overovanie bežných výdavkov. Audítorská skupina overila účtovné doklady, ktorými boli zaúčtované bežné výdavky uhradené bezhotovostne a hotovostne v mesiaci december 2018. Audítorská skupina overila inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanú ku dňu 31. 12. 2018. Audítorská skupina overila postup povinnej osoby pri nakladaní s majetkom štátu a jeho súlad so zákonom o správe majetku štátu. V auditovanom období mala KNS SR v správe nasledovný nehnuteľný majetok štátu: časť budovy na Námestí SNP v Bratislave vrátane pozemku pod budovou, (listy vlastníctva č. 3173 a č. 8367, katastrálne územie Staré mesto, Bratislava), časť nebytových priestorov v budove na Klobučníckej ulici v Bratislave vrátane pozemku pod budovou (list vlastníctva č. 3172, katastrálne územie Staré mesto, Bratislava), rekreačnú chatu v obci Tajov vrátane pozemku pod budovou (list vlastníctva č. 28, katastrálne územie Tajov, okres Banská Bystrica). Audítorská skupina overila doklady preukazujúce prírastok a úbytok hmotného a nehmotného majetku v auditovanom období, a to najmä: zápisy o zaradení dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku do účtovnej evidencie, vyradovacie protokoly majetku, návrhy na vyradenie a likvidáciu neupotrebitel'ného majetku, zápisnice zo zasadnutí vyradovacej komisie, rozhodnutia o neupotrebitel'nosti majetku štátu a o jeho likvidácii, protokoly o likvidácii neupotrebitel'ného majetku, zmluva o prevode správy majetku štátu, rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu, zmluva o výpožičke nebytových priestorov, dohoda o ukončení zmluvy o výpožičke nebytových priestorov. Audítorská skupina overila správnosť zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2018. Povinná osoba nie je zriaďovateľom rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie. Povinná osoba za auditované obdobie (rok 2018) zúčtovanie finančných prostriedkov nevykonala a listom č. Spr 459/2019 zo dňa 04. 04. 2019 oznámila Ministerstvu financií Slovenskej republiky, že neposkytovala zo štátneho rozpočtu transfery, ktoré by podliehali

zúčtovaniu finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2018. Overením predloženého Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách a Návrhu záverečného účtu za rok 2018 bolo zistené, že v roku 2018 povinná osoba neposkytla dotácie, kapitálové transfery ani bežné transfery, okrem transferov odstupného, odchodného, nemocenských dávok a príspevkov za členstvo NS SR v medzinárodných organizáciách, t. j. údaj oznámený povinnou osobou Ministerstvu financií Slovenskej republiky vyššie uvedeným listom je pravdivý.

Audítorská skupina vyčíslila 20 nesystémových finančne nevyčísliteľných nedostatkov a 2 nesystémových, finančne vyčísliteľných nedostatkov.

Zoznam opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v Správe z vládneho auditu č. 19100082-P-HS P.

č.	Zistený nedostatok	Opatrenie	Zodpovedný	Termín
1	Použitie výdavku na vzdelávanie zamestnancov nad rámec oprávnenia (bod 1. Správy vládneho auditu)	a) Vypracovať Internú smernicu na použitie rozpočtových prostriedkov na vzdelávanie zamestnancov v súlade s výnosom MF SR č. MF/11251/2004-42.	Organizačný odbor / Ekonomický odbor	a) 31.12.2019
2	Uhradenie výdavku za fotografické práce nad rámec oprávnenia (bod 2. Správy vládneho auditu) Uhradenie výdavkov v rozpore s ustanoveniami rámcovej dohody (bod 3. Správy vládneho auditu)	a) Dodržiavať zmluvné podmienky uvedené v zmluvách uzatvorených s dodávateľmi, neuhrádzať faktúry vystavené v rozpore s podmienkami uvedenými v zmluvách. b) Vypracovať internú smernicu na výkon základnej finančnej kontroly. c) Vypracovať internú smernicu o obehu účtovných dokladov s cieľom eliminovať riziko čerpania verejných prostriedkov v rozpore s podmienkami uvedenými v uzatvorených zmluvách.	Organizačný odbor / Ekonomický odbor	a) trvalé b)31.12.2019 c)31.12.2019
3	Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov za výkon inžinierskej činnosti (bod 4. Správy vládneho auditu) Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov na vypracovanie štúdie uskutočniteľnosti (bod 5. Správy vládneho auditu) Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov za nájom motorových vozidiel (bod 6. Správy vládneho auditu)	a) Hospodárne, efektívne a účinné používanie verejných prostriedkov. b) Vypracovať internú smernicu na výkon základnej finančnej kontroly. c) Vypracovať internú smernicu o obehu účtovných dokladov s cieľom eliminovať riziko čerpania verejných prostriedkov v rozpore s podmienkami uvedenými v uzatvorených zmluvách.	Organizačný odbor / Ekonomický odbor	a) trvalé b)31.12.2019 c)31.12.2019

<p>Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov na podporu externej komunikácie (bod 7. Správy vládneho auditu)</p>	<p>a) Hospodárne, efektívne a účinné používanie verejných prostriedkov. b) Vypracovať internú smernicu na výkon základnej finančnej kontroly.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>a) trvalé b)31.12.2019 c)31.12.2019</p>
<p>Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov na vypracovanie architektonických štúdií (bod 8. Správy vládneho auditu)</p> <p>Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov za nájom hnuiteľných vecí (bod 9. Správy vládneho auditu)</p>	<p>c) Vypracovať internú smernicu o obehu účtovných dokladov s cieľom eliminovať riziko čerpania verejných prostriedkov v rozpore s podmienkami uvedenými v uzatvorených zmluvách.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>a) trvalé b)31.12.2019 c)31.12.2019</p>
<p>Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov na reprezentačné účely (bod 10, Správy vládneho auditu)</p>	<p>a) Hospodárne, efektívne a účinné používanie verejných prostriedkov na reprezentačné účely. b) Vypracovať Internú smernicu o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, zabezpečiť čerpanie reprezentačných výdavkov v súlade s internou smernicou a s výnosom MF SR č. MF/11251/2004-42.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>a) trvalé b)31.12.2019</p>
<p>Uhradenie výdavkov v rozpore s ustanoveniami zmluvy (bod 11, 12, Správy vládneho auditu)</p> <p>Uhradenie výdavkov po skončení účinnosti zmluvy (bod 13, Správy vládneho auditu)</p>	<p>a) Dodržiavať zmluvné podmienky uvedené v zmluvách uzatvorených s dodávateľmi, neuhrádzať faktúry vystavené v rozpore s podmienkami uvedenými v zmluvách. b) Vypracovať internú smernicu na výkon základnej finančnej kontroly. c) Vypracovať internú smernicu o obehu účtovných dokladov s cieľom eliminovať riziko čerpania verejných prostriedkov v rozpore s podmienkami uvedenými v uzatvorených zmluvách.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>a) trvalé b)31.12.2019 c)31.12.2019</p>
<p>Zmeny na nehnuteľnom majetku štátu prenechanom do výpožičky bez písomného súhlasu správcu majetku štátu (bod 14. Správy vládneho auditu)</p>	<p>Vypracovať internú smernicu o obehu účtovných dokladov s cieľom dodržiavania podmienok ustanovených v uzatvorených zmluvách o výpožičke.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>31.12.2019</p>
<p>Nesprávne zatriedenie bežného výdavku (bod 15, Správy vládneho auditu)</p>	<p>a) Pri zaradovaní výdavkov dodržiavať Opatrenie MF SR , ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická rozpočtová klasifikácia. b) Vypracovať Internú smernicu o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, zabezpečiť čerpanie reprezentačných výdavkov v súlade s internou smernicou a s výnosom MF SR č. MF/11251/2004-42.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>a) trvalé b)31.12.2019</p>
<p>Nesprávne vykonanie základnej finančnej kontroly (bod 16. Správy vládneho auditu)</p>	<p>a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audit. b) Vypracovať internú smernicu na výkon základnej finančnej kontroly.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>a) trvalé b)31.12.2019</p>

<p>Nesprávne stanovenie bežnej dostupnosti na trhu a nesprávny postup vo verejnom obstarávaní 10 (bod 17. Správy vládneho auditu)</p>	<p>a) Vo verejnom obstarávaní dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní. b) Vypracovať internú smernicu pre verejné obstarávanie.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>a) trvalé b)31.12.2019</p>
<p>Nezverejnenie údajov o vyhotovenej objednávke (bod 18. Správy vládneho auditu) Nezverejnenie údajov o faktúre (bod 19. Správy vládneho auditu) Zverejnenie nesprávnych údajov o vyhotovenej objednávke 11 (bod 20. Správy vládneho auditu)</p>	<p>Zverejňovanie informácie v súlade s ustanoveniami zákona o slobodnom prístupe k informáciám.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>trvalé</p>
<p>Nepreukázateľnosť účtovného záznamu (bod 21. Správy vládneho auditu) 12</p>	<p>Vypracovať internú smernicu o obehú účtovných dokladov s cieľom preukázateľne zdokladovať deň vyplatenia mzdy jednotlivým zamestnancom.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>31.12.2019</p>
<p>Porušenie zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2018 13 (bod 22. Správy vládneho auditu)</p>	<p>a) Inventarizáciu majetku vykonať podľa zákona účtovníctve. b) Vypacovať interný predpis na výkon inventarizácie, v ktorom budú stanovené vzory inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve.</p>	<p>Organizačný odbor / Ekonomický odbor</p>	<p>a) trvalé b)31.12.2019</p>