

Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol

V sledovanom období nebol vládny audit č. 20100030-P-02, ktorý začal v novembri 2020, ukončený.

V sledovanom období nebola vykonaná kontrola NKU.

Interné kontroly v roku 2020 – vnútorný audit č. 1:

Ustanovenie §9 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, bolo pre audítorskú skupinu východiskovým bodom pre stanovenie a začatie realizácie overovania jednotlivých oblastí a dokumentov. V nadväznosti na zákonné povinnosti povinnej osoby ako správcu kapitoly podľa uvedeného ustanovenia, bolo vnútorným auditom ako prvé overované dodržiavanie zásad programového rozpočtovania. Vnútorným auditom bola overená správnosť tvorby programovej štruktúry rozpočtu v zmysle Metodického pokynu Ministerstva financií SR na usmernenie programového rozpočtovania č.5238/2004-42 v znení Dodatku č.1 a Dodatku č. 2. Overené bolo aj vykonávanie monitorovania a hodnotenia programovej štruktúry. Vybraná auditovaná vzorka dokumentov bola z roku 2019 a overovanými dokumentami boli najmä: Registračné listy programov, podprogramov, prvkov a projektov programového rozpočtovania z Rozpočtového informačného systému, Ročná monitorovacia správa programovej štruktúry k 31.12.2019, kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 06 – Kancelária Najvyššieho súdu SR.

Rozpis záväzných ukazovateľov bol overený v nadväznosti na vládou schválený návrh štátneho rozpočtu na rok 2019 a Ministerstvom financií SR zadaných limitov záväzných ukazovateľov na rok 2019 a neskôr na Národnou radou SR schválený vládny návrh rozpočtu na rok 2019. Overená bola súčinnosť povinnej osoby voči MF SR. Overovanými dokumentami boli najmä: listy z Ministerstva financií SR k rozpisom, Rozpis príjmov na rok 2019, Rozpis výdavkov na podpoložky na rok 2019, Rozpis mzdových prostriedkov na rok 2019, zostavy k rozpisom z Rozpočtového informačného systému, modul ZORO o vládnom a parlamentnom rozpise, ktoré rozpisovala povinná osoba.

Dodržanie záväzných ukazovateľov audítorská skupina overila najmä v rámci overenia vykonaných rozpočtových opatrení v roku 2019 povinnou osobou. Audítorská skupina overovala rozpočtové opatrenia na zmeny v rozpočte ktoré boli vykonané a schválené v rámci kompetencie správcu kapitoly a rozpočtové opatrenia, ktorých zmeny mali vplyv na zmenu záväzných ukazovateľov a museli byť schválené Ministerstvom financií SR. Dodržanie záväzných ukazovateľov audítorská skupina overila aj v preskúmaní správnosti zatriedenia výdavkov do rozpočtovej klasifikácie v čerpaní rozpočtu povinnej osoby.

Audítorská skupina overila správnosť použitia vybraných položiek. Metódou náhodného výberu bola vybraná vzorka január, jún, december 2019 pre overenie bežných výdavkov (600) a rok 2019 pre overenie kapitálových výdavkov (700). Audítorská skupina overila účtovné doklady, ktorými boli zaúčtované bežné a kapitálové výdavky uhradené bezhotovostne. V rámci overovania účtovných dokladov, sa audítorská skupina zamerala na overenie formálnej, vecnej a číselnej správnosti náležitostí účtovných dokladov, krycích listov k faktúram, dodávateľských faktúr, ďalej na overenie správnosti zaúčtovania, zatriedenia

výdavkov do rozpočtovej skladby, realizácií úhrady pod uvedenou rozpočtovou skladbou a následne, na overenie povinného zverejnenia informácií o faktúrach, zmluvách a objednávkach. Pri overovaní správnosti použitia vybraných položiek, audítorská skupina mala na zreteli aj overenie zachovávanía hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov.

Pozn. V rámci cieľa overiť správnosť použitia vybraných položiek, boli vedúcou audítorskej skupiny overené aj faktúry int. č.600032019 a int.č. 500012019, ktoré boli hradené z prostriedkov EÚ.

Tvorba návrhu rozpočtu povinnej osoby bola overená v nadväznosti na zákonné povinnosti povinnej osoby ako správcu kapitoly podľa §9 ods.4 b) a overenie správnej koncepcie povinnej osoby k tvorbe návrhu rozpočtu. Vybraná auditovaná vzorka dokumentov bola z roku 2019 a overovanými dokumentami boli najmä: pracovné podklady povinnej osoby k návrhu rozpočtu, Správa Návrh rozpočtu kapitoly KNS SR na roky 2020-2022, Spr 619/2019, Komentár k návrhu limitov príjmov a výdavkov rozpočtovej kapitoly 06 – KNS SR na roky 2020-2022, Spr 619/2019, Oznámenia z MF SR k návrhu limitu príjmov a výdavkov kapitoly KNS SR na roky 2020-2022 a o ich zmene-listy.

Audítorská skupina overila aj vypracovávanie Správ o plnení príjmov a čerpaní výdavkov správcu kapitoly rozpočtu KNS SR ako povinnej osoby, vypracovávaných na mesačnej báze a tiež Návrh záverečného účtu za rok 2019.

Zoznam opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

P. č.	Zistený nedostatok	Navrhované odporúčanie	Opatrenie	Zodpovedný	Termín
1	Nesprávny spôsob vykonávania opravy chybného zápisu na doklade (bod 1. Správy interného auditu)	Vykonávať opravu zápisu na účtovných dokladoch jasne, zrozumiteľne a preukázateľným spôsobom.	a) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor/Vecne príslušné útvary	a) trvalé
2	Nesprávne zatriedenie výdavku v rámci programovej štruktúry rozpočtu kapitoly povinnej osoby (bod 2. Správy interného auditu)	Dodržiavať klasifikovanie výdavkov na IT v zmysle usmernenia č. MF/008782/2018-297 a triediť IT výdavky v rámci medzirezortného podprogramu 0EK05 vytvoreného gestorom-Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu na tento účel pre KNS SR.	a) Pri zaraďovaní výdavkov dodržiavať Opatrenie MF SR , ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická rozpočtová klasifikácia. b) V spolupráci s odd. informačných a digitalizačných technológií KNS SR, MIRRI a MF SR, prehodnotiť zaraďovanie jednotlivých IT výdavkov KNS SR v rámci ekonomickej a programovej klasifikácie, a to v nadväznosti na od 01.01.2021 platného dodatku č. 20 k ekonomickej klasifikácii. c) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor/Odd. IDT	a) trvalé b) 31.03.2021 c) trvalé
3	Nesprávne zatriedenie výdavku v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtu (bod 3. Správy interného auditu)	Zabezpečiť dodržiavanie Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia.	a) Pri zaraďovaní výdavkov dôsledne dodržiavať Opatrenie MF SR , ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická rozpočtová klasifikácia. b) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor	a) trvalé b) trvalé
4	Na krycom liste k dodávateľskej faktúre povinná osoba nesprávne pridelila/napárovala zmluvu k faktúre, zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu nesúlad odsúhlasili a platba sa tak zrealizovala. (bod 4. Správy interného auditu)	Dôsledne pracovať pri kontrole účtovných dokladov a odsúhlasovaní základnej finančnej kontroly pred platbou faktúr, resp. v procese likvidácie faktúr.	a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor, Vecne príslušné útvary	a) trvalé b) trvalé c) trvalé

5	Nesprávne pridelenie/napárovanie zmluvy k faktúre v účtovnom systéme Softip <i>(bod 5. Správy interného auditu)</i>	Dôsledne pracovať pri účtovaní v účtovnom systéme Softip.	a) Dôsledne dodržiavať správnosť zaúčtovania, zatriedenia výdavkov a zverejnenia na webovom sídle v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. b) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor	a) trvalé b) trvalé
6	Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie verejných prostriedkov za nájom hnutelnej veci <i>(bod 6. Správy interného auditu)</i>	Dôsledne zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov pri uzatváraní zmlúv.	a) Hospodárne, efektívne a účinné používanie verejných prostriedkov. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3/2019 z 19. decembra 2019 o obehu účtovných dokladov.	Ekonomický odbor/Vecne príslušné útvary	a) trvalé b) trvalé c) trvalé
7	Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov za obstaranie 2 ks dochádzkových terminálov formou dodatočne vystavenej objednávky <i>(bod 7. Správy interného auditu)</i>	Dôsledne zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov. Rozpočtovo plánovať a vypracovávať plán požiadaviek na verejné obstarávanie na príslušný rozpočtový rok.	a) Hospodárne, efektívne a účinné používanie verejných prostriedkov. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3/2019 z 19. decembra 2019 o obehu účtovných dokladov. d) Vypracovávať plán verejného obstarávania, definovať si potreby (predmety zákaziek - tovarov, služieb alebo stavebných prác), ktoré sú potrebné v nadchádzajúcom období pre zabezpečenie plnenia úloh a plynulého chodu organizácie, ako aj z hľadiska výberu najvhodnejšieho postupu zadávania konkrétnej zákazky.	Ekonomický odbor/Vecne príslušné útvary	a) trvalé b) trvalé c) trvalé d) 31.03.2021
8	Na krycom liste k platbe povinná osoba nesprávne uviedla dátum zrealizovanej úhrady, pričom tento dátum nebol opravený povinnou osobou. <i>(bod 8. Správy interného auditu)</i>	Opraviť dátumy platieb na dokladoch z 15.1.2018 na 15.1.2019 podľa bankového výpisu z 15.1.2019 povinnou osobou. Dôsledne pracovať pri kontrole účtovných dokladov a spracúvaní likvidácií faktúr.	a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Opraviť dátumy platieb na dokladoch z 15.01.2018 na 15.01.2019 podľa bankového výpisu z 15.01.2019.	Ekonomický odbor	a) trvalé b) trvalé c) 31.03.2021

9	Nesúlady číselného a slovného vyjadrenia sumy na doklade a zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu dokladu nesúlady odsúhlasili a platba sa tak zrealizovala. (bod 9. Správy interného auditu)	Dôsledne pracovať s údajmi uvádzanými v procese vystavovania a schvaľovania platieb na platobný poukaz. Vytvoriť chronologický číselník na jasnú identifikáciu platobných poukazov a elektronickú evidenciu o zrealizovaných platobných poukazoch.	a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Vytvorenie evidencie platobných poukazov s vyššou mierou elektronizácie a identifikácie. d) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor	a) trvalé b) trvalé c) 31.03.2021 d) trvalé
10	Nesúlady predmetu platby uvedeného na krycom liste k platbe s podkladmi k platbe (bod 10. Správy interného auditu)	Dôsledne pracovať s údajmi uvádzanými v procese vystavovania platobných poukazov, účtovania a schvaľovania platieb na platobných poukazoch.	a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor	a) trvalé b) trvalé c) trvalé
11	Zverejnenie nesprávneho údaja o faktúre (bod 11. Správy interného auditu)	Zverejňovať správne údaje o faktúrach v súlade s ustanoveniami zákona o slobodnom prístupe k informáciám.	a) Dôsledne dodržiavať správnosť zaúčtovania, zatriedenia výdavkov a zverejnenia na webovom sídle v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. b) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor	a) trvalé b) trvalé

12	Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov <i>(bod 12. Správy interného auditu)</i>	Dôsledne zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov na školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá, kongresy. Verejné prostriedky používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Dodržiavať Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/11251/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií.	a) Hospodárne, efektívne a účinné používanie verejných prostriedkov. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3/2019 z 19. decembra 2019 o obehu účtovných dokladov. d) Dôsledne dodržiavať od 01.07.2020 účinnú Smernicu predsedu Najvyššieho súdu Slovenskej republiky a vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 4/2020 z 1. júla 2020 o používaní výdavkov na reprezentačné a propagačné účely.	Ekonomický odbor/Vecne príslušné útvary	a) trvalé b) trvalé c) trvalé d) trvalé
13	Nesprávne zatriedenie výdavku v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtu <i>(bod 13. Správy interného auditu)</i>	Zabezpečiť dodržiavanie Výnosu MF SR č. MF/11251/2004-42 a správnu aplikáciu Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.	a) Pri zaraďovaní výdavkov dodržiavať Opatrenie MF SR , ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická rozpočtová klasifikácia. b) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor	a) trvalé b) trvalé
14	Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov za nájom nebytových priestorov a parkovacie státia <i>(bod 14. Správy interného auditu)</i>	Dôsledne zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov.	a) Hospodárne, efektívne a účinné používanie verejných prostriedkov. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3/2019 z 19. decembra 2019 o obehu účtovných dokladov.	Ekonomický odbor/Vecne príslušné útvary	a) trvalé b) trvalé c) trvalé
15	Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly <i>(bod 15. Správy interného auditu)</i>	Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.	a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor/Vecne príslušné útvary	a) trvalé b) trvalé c) trvalé

16	Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov za nájom motorových vozidiel (bod 16. Správy interného auditu)	Dôsledne zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov. Neuzatvárať zmluvy o nájme motorových vozidiel.	a) Hospodárne, efektívne a účinné používanie verejných prostriedkov. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3/2019 z 19. decembra 2019 o obehu účtovných dokladov.	Ekonomický odbor/Vecne príslušné útvary	a) trvalé b) trvalé c) trvalé
17	Nedodržanie zmluvných podmienok o náležitostiach na preberacom protokole k faktúre (bod 17. Správy interného auditu)	Dodržiavať ustanovenia zmluvy o náležitostiach v preberacích protokoloch. Dôsledne pracovať zodpovednými osobami v procese prijatia účtovných a daňových dokladov a podkladov k nim, rovnako v procese spracovania a likvidácie faktúr. Na všetkých preberacích protokoloch o prevzatí dodávok, zabezpečiť uvádzanie náležitostí: dátum, čitateľné meno, priezvisko, podpis, zodpovedných osôb ako na strane odberateľa, tak aj na strane dodávateľa, okrem ostatných potrebných náležitostí, ako jasného popisu o predmete dodávky a pod. Overovať súlad so zmluvou alebo objednávkou.	a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3/2019 z 19. decembra 2019 o obehu účtovných dokladov. d) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020. e) Vytvoriť elektronický zoznam/prehľad platných zmlúv organizácie s jednotným číselníkom pre jasnú identifikáciu zmlúv.	Ekonomický odbor/Vecne príslušné útvary	a) trvalé b) trvalé c) trvalé d) trvalé e) 31.03.2021

18	<p>Formálne nedostatky na dokladoch o evidencií a o zaradení majetku v procese spracovania a likvidácie faktúr. (bod 18. Správy interného auditu)</p>	<p>Pri faktúrach za nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dokladať protokol o zaradení majetku. Ak nie je možné k faktúre za nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku súčasne vystaviť aj zaraďovací protokol z dôvodu neskoršieho zaradenia (následná montáž, inštalácia, kompletizácia a pod.), túto skutočnosť vyznačovať zodpovedným pracovníkom na kontrolnom liste faktúry. Evidovať majetok v operatívno - technickej evidencii aj pri faktúrach za drobný hmotný a nehmotný majetok zodpovedným zamestnancom. Dôsledne pracovať v procese spracovania a likvidácie faktúr. Jasne, zrozumiteľne a kompletne vyplňať likvidačný list k faktúram a následne ho odsúhlasovať.</p>	<p>a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3/2019 z 19. decembra 2019 o obehu účtovných dokladov. d) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020. e) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúceho Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 5 /2019 z 19. decembra 2019 o evidencii majetku.</p>	<p>Ekonomický odbor/Prevádzkový odbor</p>	<p>a) trvalé b) trvalé c) trvalé d) trvalé e) trvalé</p>
19	<p>Nedostatky v procese prijatia, spracovania a likvidácie faktúr. Formálne nedostatky. (bod 19. Správy interného auditu)</p>	<p>Dôsledne pracovať v procese prijatia, spracovania a likvidácie faktúr. Dodržiavať súlad s ustanovením § 71 ods. 3 zákona o DPH.</p>	<p>a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3/2019 z 19. decembra 2019 o obehu účtovných dokladov. d) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.</p>	<p>Ekonomický odbor</p>	<p>a) trvalé b) trvalé c) trvalé d) trvalé</p>

20	Formálne nedostatky v účtovníctve (bod 20. Správy interného auditu)	Viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. V prípade vykonanej opravy/zmeny účtovacieho prepisu, tieto skutočnosti vyznačovať aj na fyzickom doklade likvidačnom liste k faktúre, aby sa dodržal súlad informácií na fyzických účtovných dokladoch a v účtovnom informačnom systéme.	a) Dôsledne dodržiavať správnosť zaúčtovania, zatriedenia výdavkov a zverejnenia na webovom sídle v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3/2019 z 19. decembra 2019 o oobehu účtovných dokladov. c) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor	a) trvalé b) trvalé c) trvalé
21	Nedodržanie zásad pri tvorbe programovej štruktúry (bod 21. Správy interného auditu)	Programovú štruktúru tvoriť, monitorovať a hodnotiť v zmysle usmernenia k programovej štruktúre. Zaktualizovať cieľ, stanoviť merateľný ukazovateľ a zodpovedný útvar v 01W.	a) Prehodnotenie cieľov a merateľných ukazovateľov jednotlivých programov a prvkov programovej štruktúry aj z dôvodu odporúčania MF SR formulovať ciele výsledkové a nie výstupové.	Ekonomický odbor	a) 30.05.2021
22	Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly a jej nedostatočné vykonanie (bod 22. Správy interného auditu)	Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.	a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať od 01.01.2020 účinnú Smernicu vedúcej Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 6/2019 z 19. decembra 2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole. c) Dôsledné plánovanie, zabezpečenie a vyhodnocovanie kontinuálneho vzdelávania v podmienkach služobného úradu za účelom zabezpečenia systémového prístupu vo vzdelávaní zamestnancov v zmysle prijatého Služobného predpisu Kancelárie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 1/2019 o kontinuálnom vzdelávaní s účinnosťou od 1. januára 2020.	Ekonomický odbor/Vecne príslušné útvary	a) trvalé b) trvalé c) trvalé