

Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol

V sledovanom období nebola vykonaná kontrola NKU, ani UVO.

Interné kontroly v roku 2021 neboli vykonané z dôvodu ukončenia štátnozamestnaneckého pomeru interného audítora.

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

Vládny audit bol prioritne zameraný na oblasť úhrady výdavkov za nájom bytov (a za súvisiace služby), ktoré boli dane do užívania sudcom Najvyššieho sudu SR. Uhradenie takýchto výdavkov v rokoch 2018 až 2020 vyhodnotila audítorská skupina ako použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia daný všeobecne záväznými právnymi predpismi a zároveň ako porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, za ktoré sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny. Tento odvod je v sume 93 418,98 €. Podľa predložených dokladov Kancelária Najvyššieho sudu SR v priebehu rokov 2019 a 2020 ukončila nájomne zmluvy a výdavky za nájom bytov užívaných sudcami Najvyššieho sudu SR v súčasnosti neuhrádza. Audítorská skupina v súvislosti s bytmi, ktoré mala Kancelária Najvyššieho sudu SR, resp. Najvyšší sud SR v najme, identifikovala porušenie zákona o správe majetku štátu konaním, resp. nekonaním Najvyššieho sudu SR majúce svoju príčinu až 26 rokov do minulosti. Audítorská skupina zároveň hodnotila kvalitu vnútorného auditu a identifikovala 4 nedostatky, vrátane najväznejšieho, ktorým je nedostatočne plnenie účelu vnútorného auditu. Audítorská skupina odporúča plánovať a vykonávať počet vnútorných auditov, ako aj určovať ciele, oblasti overovania a veľkosť vzorky overovanej vnútorným auditom primerane počtu zamestnancov útvaru vnútorného auditu a tak, aby vnútorne audity poskytovali výsledky vedúce k zdokonaľovaniu riadiacich a kontrolných procesov. Schválené plány vnútorných auditov by mali zohľadňovať predchádzajúce hodnotenie rizík a obmedzenia zdrojov, ktoré sú potrebné na výkon vnútorného auditu.

Boli prijaté uvedené opatrenia:

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

P. č.	Zistený nedostatok	Navrhované odporúčanie	Opatrenie	Zodpovedný	Termín
1	Uhradenie výdavkov za nájom bytov nad rámec oprávnenia (bod 1. Správy z vládneho auditu)	Poskytovať sudcom finančné náhrady zvýšených výdavkov na cestovné a ubytovanie výlučne v súlade s ustanoveniami vyhlášky č. 570/2008. Neuzatvárať nájomné zmluvy na nájom bytov. Neuzatvárať dohody o užívaní bytu so sudcami.	a) Dôsledne dodržiavať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. b) Dôsledne dodržiavať ustanovenia vyhlášky č. 570/2008 Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú podmienky a rozsah náhrady zvýšených výdavkov sudcu pri dočasnom pridelení, pri výkone stáže a pri preložení na súd vyššieho stupňa c) Nájomné zmluvy na nájom bytov ako aj dohody o užívaní bytov so sudcami boli do 31.12.2020 zo strany povinnej osoby zrušené. d) Povinná osoba dňa 31.05.2021 odviedla na účet štátneho rozpočtu MF SR vyčíslený odvod vo výške 93 418,98 EUR za porušenie finančnej disciplíny.	Ekonomický odbor	a) trvalé
2	Nenadobudnutie bytu do vlastníctva štátu (bod 2. Správy vládneho auditu)	Vzhľadom na zistené porušenie zákona o správe majetku štátu, ktoré má svoje v príčiny v konaní, resp. nekonaní od roku 1994, AS odporúča vykonať vnútorný audit zameraný na dodržiavanie ustanovení zákona o správe majetku štátu v správe KNS SR, vrátane sporného majetku, vyradeného majetku a iného majetku, pri nakladaní, s ktorým mohlo v minulosti dôjsť k postupu v rozpore s ustanoveniami zákona o správe majetku štátu s možným negatívnym vplyvom do súčasnosti.	a) Príkaz č. 1/2021 vedúcej Kancelárie NS SR na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku a rozdielu majetku v Kancelárii NS SR. b) predložiť návrh zaradenia auditorskej akcie so zámerom dodržiavania ustanovení zákona o správe majetku štátu v správe KNS SR do ročného plánu interných auditov na rok 2021/2022.	Ekonomický odbor/odd. Hospodárskej správy/Referát osobitných činností	a) trvalé b) 31.03.2021 c) trvalé

3	<p>Nedostatočné plnenie účelu vnútorného auditu (bod 3. Správy vládneho auditu)</p>	<p>Vyhodnocovať nedostatky zrozumiteľne v nadväznosti na súvisiace ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Neoverovať neodôvodnene výdavky, ktoré už boli overené iným auditom. Nedostatky rovnakého druhu formulovať v prehľadnej podobe do jedného nedostatku. Zabezpečiť dostatočný počet zamestnancov vykonávajúcich vnútorné audity. Plánovať a vykonávať počet vnútorných auditov primerane počtu zamestnancov útvaru vnútorného auditu. Určiť ciele, oblasti overovania a veľkosť overovanej vzorky tak, aby vnútorné audity poskytovali výsledky vedúce k zdokonaľovaniu riadiacich a kontrolných procesov.</p>	<p>a) Dôsledne dodržiavať zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, b) Zistené nedostatky vyhodnocovať zrozumiteľne v nadväznosti na súvisiace ustanovenia všeobecných záväzných právnych predpisov. c) Dôsledne plánovať výkon vnútorných auditov počas roka so zreteľom na dôvodnosť a opodstatnenosť overovaných skutočností bez duplicitných audítorských akcií. d) Personálne posilnenie organizačného útvaru vykonávajúceho vnútorný audit s dopadom na plánovitosť a výkon počtu vnútorných auditov, a zároveň s dopadom na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov.</p>	Referát osobitných činností	<p>a) trvalé b) trvalé</p>
4	<p>Vypracovanie plánov vnútorných auditov bez predchádzajúceho hodnotenia rizík (bod 4. Správy vládneho auditu)</p>	<p>Vypracovávať plány vnútorných auditov na základe vykonanej rizikovej analýzy.</p>	<p>a) Dôsledne vykonávať rizikovú analýzu s cieľom nastavenia zrozumiteľných, dôvodných a opodstatnených plánov vnútorných auditov.</p>	Referát osobitných činností	<p>a) trvalé b) trvalé c) trvalé</p>

5	Zaslanie plánu vnútorného auditu a ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch po stanovenom termíne (bod 5. Správy vládneho auditu)	Dodržiavať zákonom o finančnej kontrole a audite stanovené termíny na zaslanie plánov vnútorných auditov a ročných správ o vykonaných vnútorných auditoch.	a) Dôsledne dodržiavať zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, stanovené termíny na zaslanie plánov vnútorných auditov a ročných správ o vykonaných vnútorných auditoch.	Referát osobitných činností	a) trvalé b) trvalé
6	Nevypracovanie pracovnej a podpornej dokumentácie (bod 6. Správy vládneho auditu)	Vypracovávať pracovnú a podpornú dokumentáciu počas výkonu vnútorných auditov.	a) Počas výkonu vnútorných auditov dôsledne vypracovávať pracovnú a podpornú dokumentáciu.	Referát osobitných činností	a) trvalé b) trvalé c) trvalé