

Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol

V sledovanom období nebola vykonaná kontrola žiadna vonkajšia kontrola zo strany MF SR, NKU SR ani ÚVO SR.

V roku 2022 boli vykonané 4 interné audity zamerané na:

- Vnútorý audit č. 1/2022 - Overenie funkčnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti právnych riadiacích aktov, ktorými sú riadené procesy KNS SR. Overenie, či vnútorné riadiace akty sú pravidelne prehodnocované a prispôsobené na zmeny v legislatíve SR.
- Vnútorý audit č. 2/2022 - Overenie procesu plánovania rozpočtu na obdobie 2021-2023 KNS SR. Overenie dodržiavania záväznosti ukazovateľov rozpočtu roka 2021 so schváleným rozpočtom, overenie dodržiavania limitov a účtov rozpočtových ukazovateľov, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti rozpočtových prostriedkov KNS SR.
- Vnútorý audit č. 3/2022 - Follow-up audit zameraný na oblasť dodržania ustanovení zákona č.278/1993 o správe majetku štátu v správe KNS SR, vrátane vyradeného majetku v nadväznosti na výsledky vládneho auditu MF SR č.20100030-P-02 a z neho vyplývajúceho opatrenia vykonania mimoriadnej inventarizácie majetku KNS SR k 31.8.2021.
- Vnútorý audit č. 4/2022 - Overenie vedenie účtovníctva KNS SR a spracovanie výkazov preukazné, správne, či informácie, ktoré účtovníctvo poskytuje sú relevantné a poskytované včas pre rozhodovanie štatutárneho orgánu a vedúcich zamestnancov.

Zistenia jednotlivých Interných auditov sú systémové nedostatky finančne nevyčísliteľné :

- Vnútorý audit č. 1/2022 – platné vnútorné akty riadenia nie sú v plnom súlade s Organizačným poriadkom platným od 01.06.2022. Zistenia sú z pohľadu auditu formálnymi nedostatkami zapríčinenými časovým nesúlalom aktualizácii na seba nadväzujúcich interných aktov riadenia. Nesúlad spočíva v zmenách názvov zodpovedných útvarov z titulu organizačných zmien.
- Vnútorý audit č. 2/2022 – Zistenia pri overovaní dodržiavania finančnej disciplíny podľa jednotlivých vzoriek vybraných dokladov sú predovšetkým sprievodnými nedostatkami, ktoré nesúviseli s primárnym cieľom auditu (napr. nevypracovaný samostatný vnútorný predpis pre tvorbu rozpočtu, zverejnenie schváleného rozpočtu kapitoly na rok 2022 po termíne určenom zákonom č. 523/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a pod.) a nemajú finančný dosah na zodpovednú osobu.
- Vnútorý audit č. 3/2022 – zistenia z uvedeného vládneho auditu vo vzťahu k správe majetku štátu – oprava zápisov v účtovnej evidencii doplnené a upravené v stanovenom termíne do 15.12.2023, Zmluva o nájme č.5/2021 – technické zhodnotenie budovy a jeho odpisovanie bola upravená v určenom termíne do 31.12.2022. Trvalé plnenie

opatrení týkajúce sa výkonu základnej finančnej kontroly a zaradovania majetku je zabezpečené. Ostatné zistenia VA –vypracovanie odpisového plánu majetku štátu, ocenenie spoluvlastníckeho podielu k pozemku je s termínom do 31.03.2023.

- Vnútrotný audit č. 4/2022 – Základné zistenia vychádzajú zo skutočnosti, že platné vnútrotné akty riadenia nie sú v plnom súlade s Organizačným poriadkom platným od 01.06.2022. Zistenia sú z pohľadu auditu formálnymi nedostatkami zapríčinenými časovým nesúlalom aktualizácii na seba nadväzujúcich interných aktov riadenia. Nesúlad spočíva v zmenách názvov zodpovedných útvarov z titulu organizačných zmien ako i z dlhodobého neobsadenia funkcie riaditeľa ekonomického odboru KNS SR. Termín prijatia opatrení na odstránenie zistení je 31.03.2023.

Pri všetkých vnútrotných auditoch získala audítorská skupina primerané uistenie že auditované oblasti sú vedené v súlade so zákonnými normami a predpismi, plánovanie rozpočtu na príslušné kalendárne roky, ako i narábanie s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu a s majetkom v správe štátu narába efektívne, hospodárne a účelne, účtovníctvo je vedené transparentne a správne

Číslo vnútorného auditu	Názov, IČO, sídlo povinnej osoby	Ciele vnútorného auditu	Dátum začatia a dátum skončenia vnútorného auditu (od-do)	Hodnotené obdobie	Celková suma overovaných verejných financií v eurách			Celkový počet nedostatkov/ z toho počet systémových nedostatkov	Celková suma navrhnutých sankcií v	Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich	Lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu distyčných nedostatkov a na odstránenie príčin ich	Počet oznámení zaslaných orgánom činným v trestnom	Poznámka
					Štátny rozpočet	Prostriedky Európskej únie/z medzinárodnej zmluvy	Spolufinancovanie povinnej osoby						
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	(m)	(n)
1/2022	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO:500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – (ekonomický odbor, právny odbor, prevádzkový odbor)	Overenie funkčnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti právnych riadiacich aktov, ktorými sú riadené procesy KNS SR. Overenie, či vnútorné riadiace akty sú pravidelne prehodnocované a prispôsobené na zmeny v legislatíve SR.	od 18. januára 2022 do 23. marca 2022	od 1. júna 2021 do 17. januára 2022				8 nedostatkov, 2 systémové	0,- EUR	23. marec 2022	1. apríl 2022 (zistenie č.2), 31. máj 2022 (zistenie č.1,3), 30. september 2022 (zistenie č. 4,5,6,7,8)	0	----- ---
2/2022	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – ekonomický odbor	Overenie procesu plánovania rozpočtu na obdobie 2021-2023 KNS SR. Overenie dodržiavania záväznosti ukazovateľov rozpočtu roka 2021 so schváleným rozpočtom, overenie dodržiavania limitov a účtov rozpočtových ukazovateľov, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti rozpočtových prostriedkov KNS SR.	od 29. marca 2022 do 30. júna 2022	Od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a príslušné obdobie tvorby rozpočtu na roky 2021 až 2023 KNS SR v roku 2020.				9 nedostatkov, 2 systémové	0,- EUR	25. júl 2022 (termín nebol dodržaný z objektivných príčin), predloženie písomných návrhov prijatých opatrení dňa 31. júla 2022	30.september 2022 (zistenie č.2,5,6,8,9), 15. december 2022 (zistenie č.3), 31.január 2023 (zistenie č.1), trvale (zistenie č.4,5,6,7,8,9)	0	----- ---
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	(m)	(n)
3/2022	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – ekonomický odbor	Follow-up audit zameraný na oblasť dodržania ustanovení zákona č.278/1993 o správe majetku štátu v správe KNS SR, vrátane vyradeného majetku v nadväznosti na výsledky vládneho auditu MF SR č.20100030-P-02 a z neho vyplývajúceho opatrenia vykonania mimoriadnej inventarizácie majetku KNS SR k 31.8.2021.	Od 13.júna 2022 do 30. septembra 2022	Účtovný rok 2021				10 nedostatkov, 3 systémové	0,- EUR	14. október 2022	15.december 2022 (zistenie č.3,4,6,8), 31.december 2022 (zistenie č.5), 31.marec 2023 (zistenie č.2,7), trvale (zistenie č.1,3,6,9,10)	0	----- ---
4/2022	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – ekonomický odbor	Overiť, či je vedenie účtovníctva KNS SR a spracovanie výkazov preukazné, správne, či informácie, ktoré účtovníctvo poskytuje sú relevantné a poskytované včas pre rozhodovanie štatutárneho orgánu a vedúcich zamestnancov.	Od 17.augusta 2022 do 29. novembra 2022	Účtovný rok 2021				16 nedostatkov, 7 systémových	0,- EUR	6.december 2022	31.marec 2023 (zistenie č.1,2,3,4,5,6, 7,9,10,11,13), trvale (zistenie č.8,12,14,15, 16)	0	----- ---