

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 riadiacich 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, 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.

Zistenia jednotlivých vnútorných auditov sú systémové a nesystémové nedostatky, finančne nevyčísliteľné :

- Vnútorý audit č. 1/2022 – overované vnútorné akty riadenia nie sú v plnom súlade s novým Organizačným poriadkom. Zistenia sú z pohľadu auditu formálnymi nedostatkami zapríčinené časovým nesúlalom aktualizácii na seba nadväzujúcich interných aktov riadenia. Nesúlad spočíva v zmenách názvov zodpovedných útvarov, presunov zodpovedností za procesy 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. Bolo zistené, že KNS SR nemá nevypracovaný samostatný vnútorný predpis pre proces tvorby rozpočtu a

zverejnila schválený rozpočet kapitoly na rok 2022 po termíne stanovenom v zákone č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.

- Vnútrotný audit č. 3/2022 – Nevypracovaný odpisový plán, nesprávne vykazovanie a účtovanie budovy a pozemku správcom majetku, účtovanie bezodplatne nadobudnutého majetku na účet technického zhodnotenia prenajatého majetku sú zisteniami strednej závažnosti. Povinnosťou auditovaného subjektu je vypracovať novú aktualizovanú smernicu pre postup pri správe a vedení evidencie majetku štátu v termíne do 31. marca 2023. Auditorská skupina vykoná v roku 2023 follow up audit zameraný na overenie plnenia prijatých opatrení, predovšetkým pri zaraďovaní a odpisovaní novoobstaraného majetku štátu v správe KNS SR.
- Vnútrotný audit č. 4/2022 – Zistenia z vnútrotného auditu strednej a nízkej závažnosti sa týkajú neúplných inventúrnych súpisov a zápisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, nedodržania aktuálneho princípu účtovania nákladov, nesprávneho vykazovania pohľadávok v individuálnej účtovnej závierke a nedodržania účtovania účtovných prípadov podľa Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO. Auditovaný subjekt má povinnosť vypracovať novú aktualizovanú smernicu upravujúcu obeh účtovných dokladov v termíne do 31. marca 2023, v ktorej vykoná zmeny k náprave zistených nedostatkov. V súvislosti s personálnymi a organizačnými zmenami v roku 2022 v rámci ekonomického odboru oprávnená osoba vykoná v roku 2023 follow up audit zameraný na overenie, že účtovníctvo KNS SR bolo v účtovnom období roka 2022 vedené správne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Vykonanými vnútrotnými auditmi získala audítorská skupina primerané uistenie, že harmonizácia interných aktov riadenia s aktualizáciou OP KNS SR sa vykonáva priebežne, vynaložené rozpočtové prostriedky za auditované obdobie boli hospodárne, efektívne a účinne použité, správca s majetkom štátu narába efektívne, hospodárne a účelne a účtovníctvo je vedené v zmysle zákonných predpisov.

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 eurách	Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie prijatých opatrení“)	Lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie prijatých opatrení“)	Počet oznámení zaslaných orgánom činným v trestnom konaní a orgánom podľa osobitného predpisu (napríklad NAKA, GP, PMÚ SR)	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 prispôbosené 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 objektívnych 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	-----
3/2022	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – ekonomický odbor	Follow-up audit zameraný na oblasť dodržiania 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.auga 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	-----