

Príloha č. 2.1

Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol

V sledovanom období bola vykonaná kontrola NKU, vedená pod číslom poverenia 1868/1 zo dňa 23.01.2023.

V sledovanom období boli vykonané 3 interné kontroly.

Interné kontroly – Vnútorý audit 1/2023 a 2/2023 boli začaté aj ukončené v roku 2023 a Vnútorý audit 3/2023 bol začatý v sledovanom období a ukončený v roku 2024.

Vnútorý audit 1/2023

Číslo poverenia/zo dňa: Spr 338/22 zo dňa 28. februára 2023

Vnútorý audit auditoval obdobie účtovného roku 2022. Audítorská skupina vnútorným auditom č. 1/2023 overila a hodnotila postup povinnej osoby pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve Slovenskej republiky, ktorú vykonáva správca majetku, Kancelária Najvyššieho súdu SR. Vnútorý audit č. 1/2023 bol zaradený do ročného plánu vnútorných auditov z dôvodu preverenia plnenia prijatých opatrení povinnou osobou (ekonomickým odborom) k zisteniam z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022. Počas výkonu auditu oprávnená osoba overila súlad so zákonnými predpismi a úroveň vedenia evidencie, zaradovanie a vyradovanie majetku štátu v správe Kancelárie Najvyššieho súdu SR.

Audítorská skupina overila počas výkonu follow-up auditu plnenie vybraných opatrení prijatých povinnou osobou k zisteniam z vnútorného auditu č. 3/2022:

Tabuľka vybraných opatrení z vnútorného auditu č.03/2022

Číslo zistenia	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín
Zistenie č. 1	Povinná osoba bude vykonávať systematické kontroly a kontrolu 4 očí.	nízka	trvale
Zistenie č. 2/a	Povinná osoba vypracovala novú internú smernicu o evidencii majetku, ktorej súčasťou je aj vypracovaný odpisový plán. Spracovaná smernica o evidencii majetku čaká v súčasnom období na vnútorné pripomienkové konanie.	stredná	31.3.2023
Zistenie č. 3	Povinná osoba prepracuje formulár zápis o zaradení a odstránení chybné údaje v zápisoch o zaradení za účtovný rok 2022.	nízka	trvale
Zistenie č. 6	Povinná osoba opraví dobu odpisovania na zápise o zaradení NIM/027 a bude zaradovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku.	nízka	trvale
Zistenie č. 7	Povinná osoba ocení spoluvlastnícky podiel k pozemkom ako novozistený majetok v registri majetku a v účtovníctve KNS SR na základe znaleckého posudku, ktorý si povinná osoba vyžiadala od znalca, ktorý vypracoval pre MŽP SR.	stredná	31.3.2023
Zistenie č. 8/b	Povinná osoba v spolupráci s hlavným účtovníkom opraví zaúčtovanie bezodplatne nadobudnutého majetku s názvom „technické zhodnotenie“ na účet 022 z účtu 029.	stredná	15.12.2022
Zistenie č. 9	Povinná osoba bude dôrazne dodržiavať vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015.	nízka	trvale
Zistenie č. 10	Povinná osoba bude dôrazne dodržiavať vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015.	nízka	trvale

Audítorská skupina konštatuje, že v súčasnosti má povinná osoba vypracovaný interný akt riadenia, smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaradovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, ktorá upravuje postup pri správe, vedení evidencie majetku a inventarizácii majetku štátu, ktorá nadobudla účinnosť 1. apríla 2023.

Audítorská skupina identifikovala 6 nedostatkov, pričom 5 z nich hodnotí ako nedostatky s nízkou závažnosťou a 1 so strednou závažnosťou, všetky nedostatky sú nevyčísliteľné.

1. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 1 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Overením zápisov o zaradení za rok 2022 (inventárne čísla 404-08, 404-09, 801-11, 404-13, 404-12, 444-37/0, 801-04) bolo zistené, že auditovaný subjekt pri vykonaní finančnej operácie zaradenie majetku nevykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej „ZFK“) úplne a dostatočne. Dátum vykonania ZFK a dátum zaradenia majetku do používania pri overovaných podkladoch je odlišný.</p> <p>Odlišné dátumy zaradenia a vykonania ZFK sú z dôvodu, že povinná osoba obdržala z účtarne likvidačný list k faktúram a faktúry v neskoršom období. Povinná osoba zaradila novoobstaraný odpisovaný majetok do EIS do spätného obdobia cez položku počiatočné stavy a zároveň ručne prepočítala účtovné odpisy za príslušné obdobie.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Za účelom eliminovania vzniku rizík vyplývajúcich z oneskoreného vykonania ZFK a z následne spätného zaradenia a ručného prepočítavania účtovných odpisov majetku, zabezpečí riaditeľ EO vhodné záväzné pravidlo včasnej výmeny informácií v rámci odboru ako aj odboru s ostatnými útvarmi v súvislosti s obstaraním majetku.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Pri aktualizácii IRA povinná osoba zapracuje záväzný postup pri zaradení majetku do evidencie, aby sa predchádzalo riziku oneskoreného vykonania ZFK.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
2.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 2/a z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Povinná osoba vypracovala aktualizovanú smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnú od 1. apríla 2023, ktorej súčasťou je aj odpisový plán. Povinná osoba má v súčasnosti uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov, v aktualizovanej internej smernici absentuje postup povinnej osoby v prípade odpisovania technického zhodnotenia prenajatého majetku.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023 a doplniť ju o aktualizáciu odpisového plánu a zaistiť tak, aby smernica zodpovedala takým spôsobom odpisovania dlhodobého majetku, ktoré KNS SR ako</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba doplní do príslušnej smernice členenie majetku podľa jednotlivých odpisových skupín s uvedením príkladov, ktoré sú v podmienkach KNS SR realizované.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		správca majetku štátu skutočne realizuje.				
3.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 3 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Prijatým opatrením povinnej osoby je prepracovanie formulára zápis o zaradení. Prílohou č. 1 k smernici vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaradovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinné od 1. apríla 2023 je formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Audítorská skupina konštatuje, že prepracovanie formulára bolo realizované v bunke „Zaradené dňa“, nahradené „Zaevidované dňa“ a v časti vykonanie základnej finančnej kontroly „vyjadrenie vedúceho zamestnanca“ nahradené „vyjadrenie riaditeľa ekonomického odboru“. Iné zmeny audítorská skupina v prepracovanom formulári nezaznamenala.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023, súčasťou ktorej je príloha č. 1, formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Odporúčame prepracovať formulár tak, aby zodpovedal potrebám praxe a jasne definoval jednotlivé položky.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje nový formulár – Zápis o zaradení majetku do evidencie podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
4.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 6 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Povinná osoba sa zaviazala prijať opatrenie: „bude zaraďovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku“. Vo vyjadrení povinnej osoby k požiadavke o doloženie odsúhlasených protokolov auditovaný subjekt uvádza: „protokoly nie sú uvedené v smernici o evidencii majetku“. Vzhľadom na pretrvávajúci a opakujúci sa charakter tvorby rizika nestratilo opatrenie opodstatnenie a nemožno ho považovať ani za prekonané.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaviesť do praxe povinné tlačivo, protokol o používaní nadobudnutého majetku. Protokol by mal pomôcť pri zavedení potrebného informačného toku pri finančnej operácii zaradenie majetku medzi jednotlivými organizačnými útvarmi a zamestnancami útvarov.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje formulár – Protokol o používaní nadobudnutého majetku podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
5.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 7 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Auditovaný subjekt predložil výpočet ocenenia hodnoty pozemku (neodpisovaného majetku) a hodnoty budovy na Klobočnickej. Výpočet vypracoval zamestnanec ekonomického odboru KNS SR, hlavný účtovník, pričom absentuje odsúhlasenie predmetnej kalkulácie nadriadeným. Konštatujeme, že povinná osoba nedodržala základnú kontrolu, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Do termínu odpočtu plnenia prijatých opatrení vykonať kontrolu správnosti výpočtu ocenenia, vyhotoviť súhlas a potvrdenie nadriadeného zamestnanca s kalkuláciou ocenenia a trvale zabezpečiť vykonávanie kontroly základnou kontrolou, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba opätovne prekontroluje a odsúhlasí správnosť výpočtu ocenenia majetku. Správnosť výpočtu potvrdí aktuálny nadriadený – riaditeľ EO KNS SR.</p>	<p>Nie je možné dodatočne odsúhlasiť správnosť výpočtu, nakoľko nadriadený zamestnanec už nie je v pracovno-právnom vzťahu s KNS SR</p>	30.06.2023
6.	<p><u>Technické zhodnotenie prenajatého majetku evidované pod účtom 029 100 k 31.12.2022</u></p> <p>KNS SR má podľa doloženej zostavy „Zoznam dlhodobého majetku k 31.12.2022“ evidované pod účtom 029 100 technické zhodnotenie prenajatého majetku v celkovej výške 335.339,19 EUR, odpisované v odpisových skupinách 2, 3, 4, 5 a 6.</p> <p>KNS SR má k 31.12.2022 uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.</p> <p>Na účte 029 100 správca majetku štátu eviduje aj technické zhodnotenia majetku, ktoré boli vykonané na majetku v čase, keď KNS SR mala budovu na Župnom námestí č. 13, Bratislava vo výpožičke a nebola správcom budovy.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>6/a Preúčtovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 súvisiace s budovou na Župnom námestí, ktoré povinná osoba vykonala v čase platnosti zmluvy o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom, MS SR k 30.06.2023.</p> <p>6/b Preúčtovať účtovné odpisy súvisiace</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu / stredná závažnosť</p>	<p>6/a, 6/b Povinná osoba, ekonomický odbor, preúčtuje technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 podľa odporúčania audítora a preúčtuje príslušné účtovné odpisy.</p> <p>6/c Povinná osoba bude pri zaraďovaní technického zhodnotenia budov dôsledne dodržiavať ustanovenia § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>6/a, 6/b 30.09.2023 6/c trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		<p>s predmetným majetkom k 30.06.2023. 6/c Pravidelne prehodnocovať majetok v správe KNS SR podľa aktuálneho stavu a zaraďovať technické zhodnotenie prenajatého majetku v súlade s § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>				

1. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 1 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Overením zápisov o zaradení za rok 2022 (inventárne čísla 404-08, 404-09, 801-11, 404-13, 404-12, 444-37/0, 801-04) bolo zistené, že auditovaný subjekt pri vykonaní finančnej operácie zaradenie majetku nevykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej „ZFK“) úplne a dostatočne. Dátum vykonania ZFK a dátum zaradenia majetku do používania pri overovaných podkladoch je odlišný.</p> <p>Odlišné dátumy zaradenia a vykonania ZFK sú z dôvodu, že povinná osoba obdržala z účtárne likvidačný list k faktúram a faktúry v neskoršom období. Povinná osoba zaradila novoobstaraný odpisovaný majetok do EIS do spätného obdobia cez položku počiatočné stavy a zároveň ručne prepočítala účtovné odpisy za príslušné obdobie.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Za účelom eliminovania vzniku rizík vyplývajúcich z oneskoreného vykonania ZFK a z následne spätného zaradenia a ručného prepočítavania účtovných odpisov majetku, zabezpečí riaditeľ EO vhodné záväzné pravidlo včasnej výmeny informácií v rámci odboru ako aj odboru s ostatnými útvarmi v súvislosti s obstaraním majetku.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Pri aktualizácii IRA povinná osoba zapracuje záväzný postup pri zaradení majetku do evidencie, aby sa predchádzalo riziku oneskoreného vykonania ZFK.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
2.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 2/a z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Povinná osoba vypracovala aktualizovanú smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnú od 1. apríla 2023, ktorej súčasťou je aj odpisový plán. Povinná osoba má v súčasnosti uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov, v aktualizovanej internej smernici absentuje postup povinnej osoby v prípade odpisovania technického zhodnotenia prenajatého majetku.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023 a doplniť ju o aktualizáciu odpisového plánu a zaistiť tak, aby smernica zodpovedala takým spôsobom odpisovania dlhodobého majetku, ktoré KNS SR ako</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba doplní do príslušnej smernice členenie majetku podľa jednotlivých odpisových skupín s uvedením príkladov, ktoré sú v podmienkach KNS SR realizované.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		správca majetku štátu skutočne realizuje.				
3.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 3 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Prijatým opatrením povinnej osoby je prepracovanie formulára zápis o zaradení. Prílohou č. 1 k smernici vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinné od 1. apríla 2023 je formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Audítorská skupina konštatuje, že prepracovanie formulára bolo realizované v bunke „Zaradené dňa“, nahradené „Zaevidované dňa“ a v časti vykonanie základnej finančnej kontroly „vyjadrenie vedúceho zamestnanca“ nahradené „vyjadrenie riaditeľa ekonomického odboru“. Iné zmeny audítorská skupina v prepracovanom formulári nezaznamenala.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023, súčasťou ktorej je príloha č. 1, formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Odporúčame prepracovať formulár tak, aby zodpovedal potrebám praxe a jasne definoval jednotlivé položky.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje nový formulár – Zápis o zaradení majetku do evidencie podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
4.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 6 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Povinná osoba sa zaviazala prijať opatrenie: „bude zaraďovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku“. Vo vyjadrení povinnej osoby k požiadavke o doloženie odsúhlasených protokolov auditovaný subjekt uvádza: „protokoly nie sú uvedené v smernici o evidencii majetku“. Vzhľadom na pretrvávajúci a opakujúci sa charakter tvorby rizika nestratilo opatrenie opodstatnenie a nemožno ho považovať ani za prekonané.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaviesť do praxe povinné tlačivo, protokol o používaní nadobudnutého majetku. Protokol by mal pomôcť pri zavedení potrebného informačného toku pri finančnej operácii zaraďenie majetku medzi jednotlivými organizačnými útvarmi a zamestnancami útvarov.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje formulár – Protokol o používaní nadobudnutého majetku podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
5.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 7 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Auditovaný subjekt predložil výpočet ocenenia hodnoty pozemku (neodpisovaného majetku) a hodnoty budovy na Klobočnickej. Výpočet vypracoval zamestnanec ekonomického odboru KNS SR, hlavný účtovník, pričom absentuje odsúhlasenie predmetnej kalkulácie nadriadeným. Konštatujeme, že povinná osoba nedodržala základnú kontrolu, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Do termínu odpočtu plnenia prijatých opatrení vykonať kontrolu správnosti výpočtu ocenenia, vyhotoviť súhlas a potvrdenie nadriadeného zamestnanca s kalkuláciou ocenenia a trvale zabezpečiť vykonávanie kontroly základnou kontrolou, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba opätovne prekontroluje a odsúhlasí správnosť výpočtu ocenenia majetku. Správnosť výpočtu potvrdí aktuálny nadriadený – riaditeľ EO KNS SR.</p>	<p>Nie je možné dodatočne odsúhlasiť správnosť výpočtu, nakoľko nadriadený zamestnanec už nie je v pracovno-právnom vzťahu s KNS SR</p>	30.06.2023
6.	<p><u>Technické zhodnotenie prenajatého majetku evidované pod účtom 029 100 k 31.12.2022</u></p> <p>KNS SR má podľa doloženej zostavy „Zoznam dlhodobého majetku k 31.12.2022“ evidované pod účtom 029 100 technické zhodnotenie prenajatého majetku v celkovej výške 335.339,19 EUR, odpisované v odpisových skupinách 2, 3, 4, 5 a 6.</p> <p>KNS SR má k 31.12.2022 uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.</p> <p>Na účte 029 100 správca majetku štátu eviduje aj technické zhodnotenia majetku, ktoré boli vykonané na majetku v čase, keď KNS SR mala budovu na Župnom námestí č. 13, Bratislava vo výpožičke a nebola správcom budovy.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>6/a Preúčtovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 súvisiace s budovou na Župnom námestí, ktoré povinná osoba vykonala v čase platnosti zmluvy o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom, MS SR k 30.06.2023.</p> <p>6/b Preúčtovať účtovné odpisy súvisiace</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu / stredná závažnosť</p>	<p>6/a, 6/b Povinná osoba, ekonomický odbor, preúčtuje technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 podľa odporúčania audítora a preúčtuje príslušné účtovné odpisy.</p> <p>6/c Povinná osoba bude pri zaraďovaní technického zhodnotenia budov dôsledne dodržiavať ustanovenia § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>6/a, 6/b 30.09.2023 6/c trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		<p>s predmetným majetkom k 30.06.2023. 6/c Pravidelne prehodnocovať majetok v správe KNS SR podľa aktuálneho stavu a zaraďovať technické zhodnotenie prenajatého majetku v súlade s § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>				

2. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 1 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Overením zápisov o zaradení za rok 2022 (inventárne čísla 404-08, 404-09, 801-11, 404-13, 404-12, 444-37/0, 801-04) bolo zistené, že auditovaný subjekt pri vykonaní finančnej operácie zaradenie majetku nevykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej „ZFK“) úplne a dostatočne. Dátum vykonania ZFK a dátum zaradenia majetku do používania pri overovaných podkladoch je odlišný.</p> <p>Odlišné dátumy zaradenia a vykonania ZFK sú z dôvodu, že povinná osoba obdržala z účtárne likvidačný list k faktúram a faktúry v neskoršom období. Povinná osoba zaradila novoobstaraný odpisovaný majetok do EIS do spätného obdobia cez položku počiatočné stavy a zároveň ručne prepočítala účtovné odpisy za príslušné obdobie.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Za účelom eliminovania vzniku rizík vyplývajúcich z oneskoreného vykonania ZFK a z následne spätného zaradenia a ručného prepočítavania účtovných odpisov majetku, zabezpečí riaditeľ EO vhodné záväzné pravidlo včasnej výmeny informácií v rámci odboru ako aj odboru s ostatnými útvarmi v súvislosti s obstaraním majetku.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Pri aktualizácii IRA povinná osoba zapracuje záväzný postup pri zaradení majetku do evidencie, aby sa predchádzalo riziku oneskoreného vykonania ZFK.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
2.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 2/a z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Povinná osoba vypracovala aktualizovanú smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnú od 1. apríla 2023, ktorej súčasťou je aj odpisový plán. Povinná osoba má v súčasnosti uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov, v aktualizovanej internej smernici absentuje postup povinnej osoby v prípade odpisovania technického zhodnotenia prenajatého majetku.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023 a doplniť ju o aktualizáciu odpisového plánu a zaistiť tak, aby smernica zodpovedala takým spôsobom odpisovania dlhodobého majetku, ktoré KNS SR ako</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba doplní do príslušnej smernice členenie majetku podľa jednotlivých odpisových skupín s uvedením príkladov, ktoré sú v podmienkach KNS SR realizované.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		správca majetku štátu skutočne realizuje.				
3.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 3 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Prijatým opatrením povinnej osoby je prepracovanie formulára zápis o zaradení. Prílohou č. 1 k smernici vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinné od 1. apríla 2023 je formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Audítorská skupina konštatuje, že prepracovanie formulára bolo realizované v bunke „Zaradené dňa“, nahradené „Zaevidované dňa“ a v časti vykonanie základnej finančnej kontroly „vyjadrenie vedúceho zamestnanca“ nahradené „vyjadrenie riaditeľa ekonomického odboru“. Iné zmeny audítorská skupina v prepracovanom formulári nezaznamenala.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023, súčasťou ktorej je príloha č. 1, formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Odporúčame prepracovať formulár tak, aby zodpovedal potrebám praxe a jasne definoval jednotlivé položky.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje nový formulár – Zápis o zaradení majetku do evidencie podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
4.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 6 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Povinná osoba sa zaviazala prijať opatrenie: „bude zaraďovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku“. Vo vyjadrení povinnej osoby k požiadavke o doloženie odsúhlasených protokolov auditovaný subjekt uvádza: „protokoly nie sú uvedené v smernici o evidencii majetku“. Vzhľadom na pretrvávajúci a opakujúci sa charakter tvorby rizika nestratilo opatrenie opodstatnenie a nemožno ho považovať ani za prekonané.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaviesť do praxe povinné tlačivo, protokol o používaní nadobudnutého majetku. Protokol by mal pomôcť pri zavedení potrebného informačného toku pri finančnej operácii zaraďenie majetku medzi jednotlivými organizačnými útvarmi a zamestnancami útvarov.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje formulár – Protokol o používaní nadobudnutého majetku podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
5.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 7 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Auditovaný subjekt predložil výpočet ocenenia hodnoty pozemku (neodpisovaného majetku) a hodnoty budovy na Klobočnickej. Výpočet vypracoval zamestnanec ekonomického odboru KNS SR, hlavný účtovník, pričom absentuje odsúhlasenie predmetnej kalkulácie nadriadeným. Konštatujeme, že povinná osoba nedodržala základnú kontrolu, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Do termínu odpočtu plnenia prijatých opatrení vykonať kontrolu správnosti výpočtu ocenenia, vyhotoviť súhlas a potvrdenie nadriadeného zamestnanca s kalkuláciou ocenenia a trvale zabezpečiť vykonávanie kontroly základnou kontrolou, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba opätovne prekontroluje a odsúhlasí správnosť výpočtu ocenenia majetku. Správnosť výpočtu potvrdí aktuálny nadriadený – riaditeľ EO KNS SR.</p>	<p>Nie je možné dodatočne odsúhlasiť správnosť výpočtu, nakoľko nadriadený zamestnanec už nie je v pracovno-právnom vzťahu s KNS SR</p>	30.06.2023
6.	<p><u>Technické zhodnotenie prenajatého majetku evidované pod účtom 029 100 k 31.12.2022</u></p> <p>KNS SR má podľa doloženej zostavy „Zoznam dlhodobého majetku k 31.12.2022“ evidované pod účtom 029 100 technické zhodnotenie prenajatého majetku v celkovej výške 335.339,19 EUR, odpisované v odpisových skupinách 2, 3, 4, 5 a 6.</p> <p>KNS SR má k 31.12.2022 uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.</p> <p>Na účte 029 100 správca majetku štátu eviduje aj technické zhodnotenia majetku, ktoré boli vykonané na majetku v čase, keď KNS SR mala budovu na Župnom námestí č. 13, Bratislava vo výpožičke a nebola správcom budovy.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>6/a Preúčtovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 súvisiace s budovou na Župnom námestí, ktoré povinná osoba vykonala v čase platnosti zmluvy o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom, MS SR k 30.06.2023.</p> <p>6/b Preúčtovať účtovné odpisy súvisiace</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu / stredná závažnosť</p>	<p>6/a, 6/b Povinná osoba, ekonomický odbor, preúčtuje technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 podľa odporúčania audítora a preúčtuje príslušné účtovné odpisy.</p> <p>6/c Povinná osoba bude pri zaraďovaní technického zhodnotenia budov dôsledne dodržiavať ustanovenia § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>6/a, 6/b 30.09.2023 6/c trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		<p>s predmetným majetkom k 30.06.2023. 6/c Pravidelne prehodnocovať majetok v správe KNS SR podľa aktuálneho stavu a zaraďovať technické zhodnotenie prenajatého majetku v súlade s § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>				

3. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 1 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Overením zápisov o zaradení za rok 2022 (inventárne čísla 404-08, 404-09, 801-11, 404-13, 404-12, 444-37/0, 801-04) bolo zistené, že auditovaný subjekt pri vykonaní finančnej operácie zaradenie majetku nevykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej „ZFK“) úplne a dostatočne. Dátum vykonania ZFK a dátum zaradenia majetku do používania pri overovaných podkladoch je odlišný.</p> <p>Odlišné dátumy zaradenia a vykonania ZFK sú z dôvodu, že povinná osoba obdržala z účtárne likvidačný list k faktúram a faktúry v neskoršom období. Povinná osoba zaradila novoobstaraný odpisovaný majetok do EIS do spätného obdobia cez položku počiatočné stavy a zároveň ručne prepočítala účtovné odpisy za príslušné obdobie.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Za účelom eliminovania vzniku rizík vyplývajúcich z oneskoreného vykonania ZFK a z následne spätného zaradenia a ručného prepočítavania účtovných odpisov majetku, zabezpečí riaditeľ EO vhodné záväzné pravidlo včasnej výmeny informácií v rámci odboru ako aj odboru s ostatnými útvarmi v súvislosti s obstaraním majetku.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Pri aktualizácii IRA povinná osoba zapracuje záväzný postup pri zaradení majetku do evidencie, aby sa predchádzalo riziku oneskoreného vykonania ZFK.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
2.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 2/a z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Povinná osoba vypracovala aktualizovanú smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnú od 1. apríla 2023, ktorej súčasťou je aj odpisový plán. Povinná osoba má v súčasnosti uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov, v aktualizovanej internej smernici absentuje postup povinnej osoby v prípade odpisovania technického zhodnotenia prenajatého majetku.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023 a doplniť ju o aktualizáciu odpisového plánu a zaistiť tak, aby smernica zodpovedala takým spôsobom odpisovania dlhodobého majetku, ktoré KNS SR ako</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba doplní do príslušnej smernice členenie majetku podľa jednotlivých odpisových skupín s uvedením príkladov, ktoré sú v podmienkach KNS SR realizované.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		správca majetku štátu skutočne realizuje.				
3.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 3 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Prijatým opatrením povinnej osoby je prepracovanie formulára zápis o zaradení. Prílohou č. 1 k smernici vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaradovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinné od 1. apríla 2023 je formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Audítorská skupina konštatuje, že prepracovanie formulára bolo realizované v bunke „Zaradené dňa“, nahradené „Zaevidované dňa“ a v časti vykonanie základnej finančnej kontroly „vyjadrenie vedúceho zamestnanca“ nahradené „vyjadrenie riaditeľa ekonomického odboru“. Iné zmeny audítorská skupina v prepracovanom formulári nezaznamenala.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023, súčasťou ktorej je príloha č. 1, formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Odporúčame prepracovať formulár tak, aby zodpovedal potrebám praxe a jasne definoval jednotlivé položky.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje nový formulár – Zápis o zaradení majetku do evidencie podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
4.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 6 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Povinná osoba sa zaviazala prijať opatrenie: „bude zaraďovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku“. Vo vyjadrení povinnej osoby k požiadavke o doloženie odsúhlasených protokolov auditovaný subjekt uvádza: „protokoly nie sú uvedené v smernici o evidencii majetku“. Vzhľadom na pretrvávajúci a opakujúci sa charakter tvorby rizika nestratilo opatrenie opodstatnenie a nemožno ho považovať ani za prekonané.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaviesť do praxe povinné tlačivo, protokol o používaní nadobudnutého majetku. Protokol by mal pomôcť pri zavedení potrebného informačného toku pri finančnej operácii zaradenie majetku medzi jednotlivými organizačnými útvarmi a zamestnancami útvarov.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje formulár – Protokol o používaní nadobudnutého majetku podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
5.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 7 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Auditovaný subjekt predložil výpočet ocenenia hodnoty pozemku (neodpisovaného majetku) a hodnoty budovy na Klobočnickej. Výpočet vypracoval zamestnanec ekonomického odboru KNS SR, hlavný účtovník, pričom absentuje odsúhlasenie predmetnej kalkulácie nadriadeným. Konštatujeme, že povinná osoba nedodržala základnú kontrolu, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Do termínu odpočtu plnenia prijatých opatrení vykonať kontrolu správnosti výpočtu ocenenia, vyhotoviť súhlas a potvrdenie nadriadeného zamestnanca s kalkuláciou ocenenia a trvale zabezpečiť vykonávanie kontroly základnou kontrolou, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba opätovne prekontroluje a odsúhlasí správnosť výpočtu ocenenia majetku. Správnosť výpočtu potvrdí aktuálny nadriadený – riaditeľ EO KNS SR.</p>	<p>Nie je možné dodatočne odsúhlasiť správnosť výpočtu, nakoľko nadriadený zamestnanec už nie je v pracovno-právnom vzťahu s KNS SR</p>	30.06.2023
6.	<p><u>Technické zhodnotenie prenajatého majetku evidované pod účtom 029 100 k 31.12.2022</u></p> <p>KNS SR má podľa doloženej zostavy „Zoznam dlhodobého majetku k 31.12.2022“ evidované pod účtom 029 100 technické zhodnotenie prenajatého majetku v celkovej výške 335.339,19 EUR, odpisované v odpisových skupinách 2, 3, 4, 5 a 6.</p> <p>KNS SR má k 31.12.2022 uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.</p> <p>Na účte 029 100 správca majetku štátu eviduje aj technické zhodnotenia majetku, ktoré boli vykonané na majetku v čase, keď KNS SR mala budovu na Župnom námestí č. 13, Bratislava vo výpožičke a nebola správcom budovy.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>6/a Preúčtovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 súvisiace s budovou na Župnom námestí, ktoré povinná osoba vykonala v čase platnosti zmluvy o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom, MS SR k 30.06.2023.</p> <p>6/b Preúčtovať účtovné odpisy súvisiace</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu / stredná závažnosť</p>	<p>6/a, 6/b Povinná osoba, ekonomický odbor, preúčtuje technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 podľa odporúčania audítora a preúčtuje príslušné účtovné odpisy.</p> <p>6/c Povinná osoba bude pri zaraďovaní technického zhodnotenia budov dôsledne dodržiavať ustanovenia § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>6/a, 6/b 30.09.2023 6/c trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Priaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		<p>s predmetným majetkom k 30.06.2023. 6/c Pravidelne prehodnocovať majetok v správe KNS SR podľa aktuálneho stavu a zaraďovať technické zhodnotenie prenajatého majetku v súlade s § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>				

Vnútorý audit 2/2023

Číslo poverenia/zo dňa: Spr 909/23 zo dňa 17. mája 2023

Vnútorý audit auditoval obdobie účtovného roku 2022 a 2023. Vnútorý audit č. 2/2023 zaradila oprávnená osoba do ročného plánu vnútorných auditov na rok 2023 z dôvodu preverenia dostatočnosti a účinnosti plnenia prijatých opatrení povinnou osobou (ekonomickým odborom) k zisteniam z vykonaného vnútorného auditu č. 4/2022. Audítorská skupina vnútorným auditom č. 2/2023 overila a hodnotila vedenie účtovníctva za účtovné obdobie roka 2022 a zostavenie individuálnej účtovnej závierky a Poznámok k IÚZ k 31.12.2022. Počas výkonu auditu oprávnená osoba overila súlad so zákonnými predpismi, preukaznosť a správnosť vedenia účtovníctva. Hodnotila, či informácie, ktoré účtovníctvo KNS SR poskytuje sú relevantné, či sú poskytované včas a či sú dostatočne dobrým základom pre rozhodovanie vedúcich zamestnancov KNS SR. Audítorská skupina hodnotila spôsob vytvárania, obehu a uchovávanía overiteľného záznamu, dokladov súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Audit manažmentu korupčných rizík vykonal zamestnanec KNS SR mimo útvaru vnútorného auditu. Oprávnená osoba overila súlad s požiadavkami medzinárodnej normy ISO 37001:2016, priebeh rozhodovacieho procesu (prijímanie, vytvorenie, udržanie, následné prehodnocovanie) a fungovanie nefinančných kontrol z hľadiska korupcie vzhľadom na prevádzkové činnosti. Povinnou osobou Kancelárie Najvyššieho súdu SR podľa platného organizačného poriadku KNS SR je ekonomický odbor. Auditované obdobie vnútorného auditu je účtovné obdobie roka 2022 pre audit účtovníctva a výkazníctva. Audit manažmentu korupčných rizík overil vzorky za účtovné obdobia roka 2023 od dátumu platnosti certifikátu systému manažérstva proti korupcii k dátumu poverenia na vykonanie vnútorného auditu.

Audítorská skupina overila počas výkonu follow-up auditu plnenie vybraných opatrení prijatých povinnou osobou k zisteniam z vnútorného auditu č. 4/2022.

Tabuľka vybraných opatrení z vnútorného auditu č. 4/2022

Číslo zistenia	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín
Zistenie č. 1	Zabezpečiť zostavenie IÚZ k 31.12.2022 v súlade s Opatrením MF/25755/2007-31 a zákonom o účtovníctve.	nízka	31.03.2023
Zistenie č. 3	Preveriť vykonaním inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 dôvod nesúladu konečných zostatkov v module „majetok“ a „dlhodobý drobný majetok“.	stredná	31.03.2023
Zistenie č. 4	Posúdiť výšku a opodstatnenosť nákladov na účte 042 k 31.12.2022 s ohľadom na riziko zmarenej investície.	nízka	31.03.2023
Zistenie č. 7/b	Upraviť v internom riadiacom akte metódu účtovania zásob spôsobom A, spôsobom B a do účtovej osnovy doplniť kalkulačný účet 111.	nízka	31.03.2023
Zistenie č. 8	Venovať väčšiu pozornosť obsahovej náplni jednotlivých riadkov účtovnej závierky a údajom, ktoré sú zadávané z účtovnej evidencie.	nízka	trvale
Zistenie č. 10	Spracovať k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 zoznam pohľadávok s dátumom vystavenia a splatnosti jednotlivých pohľadávok.	stredná	31.03.2023
Zistenie č. 12	Uplatňovať princíp časového rozlíšenia pri účtovaní účtovných prípadoch týkajúcich sa viacerých účtovných období.	nízka	trvale
Zistenie č. 14	Účtovať jednotlivé účtovné prípady v súlade s Opatrením MF/16786/2007-31.	nízka	trvale
Zistenie č. 15	Účtovať náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.	nízka	trvale

Číslo zistenia	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín
Zistenie č. 16	Dodržiavať § 3 ods. 1 a 2 ZoU, pri účtovaní uplatňovať aktuálny princíp.	stredná	trvale

Audit 2/2023 identifikoval 9 zistených nedostatkov z toho 4 identifikoval ako stredne závažné a 5 s nízkou závažnosťou. Všetky zistené nedostatky boli finančne nevyčísliteľné.

4. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Tabuľka zistení z vnútorného auditu č. 2/2023

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	Procesy vykonávané zamestnancami ekonomického odboru V rámci procesov ekonomického odboru nie je dostatočne pokrytá oblasť vnútornej kontroly zameranej na správnosť účtovania účtovných prípadov a nie je dostatočne zabezpečená priama kvalifikovaná zastupiteľnosť funkcie hlavného účtovníka. V rámci pozície hlavného účtovníka bola tiež registrovaná nežiadúca miera fluktuácie, čo predstavuje finančné, právne a reputačné riziko pre KNS SR.	Audítora odporúča: V rámci nastavenia kontrolných mechanizmov ekonomického odboru, určiť osobu zodpovednú za priebežnú kontrolu správnosti účtovania účtovných prípadov. Prijat' opatrenie na elimináciu rizika z fluktuácie pozície hlavného účtovníka.	systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/stredná závažnosť	Povinná osoba stabilizuje pracovné pozície riaditeľ ekonomického odboru a hlavný účtovník. Riaditeľ ekonomického odboru bude v zmysle platného OP KNS SR dôsledne kontrolovať a zodpovedať za odbornú činnosť útvaru zameranú na oblasť účtovníctva a výkazníctva.	bez námietky	trvale
2.	Obežný majetok – overenie KZ účtov 112100, 112101, 112102, 1123* k 31.12.2022 2a / Prikaz k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Auditovaný subjekt vyhotovil inventúrne súpisy k fyzickej inventúre zásob k účtom 1121* v ekonomickom informačnom systéme „Softip“ pred termínom začatia fyzickej inventúry uvedeným v Príkaze vedúcej KNS SR k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022. 2b/ Účet pohyby na účte 1123* Overením pohybov na účtoch 1123* bolo zistené, že počas účtovného obdobia roka 2022 nebol zaznamenaný pohyb na účte 112303 (PS 1.1.2022 = 91,32 EUR, KS 31.12.2022 = 91,32 EUR). Podľa vyjadrenia povinnej osoby osobný automobil, evidenčné číslo, BA 456RH, je nepojazdný. Nakoľko sa majetok v správe povinnej osoby v roku 2022 nevyužíval, nemohli byť počas roka nakúpené a spotrebované pohonné hmoty na predmetné motorové vozidlo.	2a/ Audítora odporúča: Dodržiavať termíny určené v Príkaze vedúcej KNS SR. 2b/ Audítora odporúča: Pri fyzickej inventúre dlhodobého hmotného majetku počas účtovného obdobia roka 2023 prehodnotiť opodstatnenosť evidencie motorového vozidla v registri majetku povinnej osoby.	2a/ systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/ nízka závažnosť 2b/ systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/ nízka závažnosť	Povinná osoba 2a/ bude dodržiavať časovú následnosť pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. 2b/ počas riadnej inventarizácie majetku v roku 2023, Spr 1674/23, zhodnotí fyzický stav, resp. morálne opotrebenie motorového vozidla BA 456RH a hnuťelný majetok vyradí z evidencie majetku štátu.	bez námietky	2a/ trvale 2b/ 31.03.2024
3.	Lehota určená na obeh účtovných dokladov, vzorky dodávateľských faktúr <u>Interné čísla faktúr:</u>	Audítora opakovane odporúča:	nesystémový nedostatok/ finančne	Auditovaný subjekt prehodnotí znenie smernice o obehú účtovných dokladov	bez námietky	31.12.2024

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
	<p>1104612022, REAL ESTATE FIRM a.s., 1104702022, REAL PRIM s.r.o., 1104782022, Interhouse Košice a.s., 1100482022, KODYS SLOVENSKO, s.r.o., 1103502022, Climb Mont Group Slovakia s.r.o., 1103632022, Sprinton, s.r.o., 1103532022, ConfidentialAlert, s.r.o. 1500452022, PhDr. Timea Kliment – preklady a tlmočenie</p> <p>Auditovaný subjekt vykonal obeh účtovných dokladov pri overovaných faktúrach nad lehotu, ktorá je stanovená v smernici vedúcej KNS SR č. 3/2019 o obehú účtovných dokladov, tri pracovné dni.</p> <p>Povinná osoba aktualizovala k 31.3.2023 smernicu o obehú účtovných dokladov, lehota určená na obeh účtovných dokladov zostala nezmenená.</p> <p>Prijaté opatrenie k zisteniu č. 7 z vnútorného auditu č. 1/2022 bolo splnené s výhradou audítora.</p>	<p>Prehodnotiť dobu obehú dokladov, aktualizovať smernicu vedúcej KNS SR č. 1/2023 o obehú účtovných dokladov a dodržiavať interným aktom riadenia stanovené lehoty.</p>	<p>nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>so zreteľom na proces a jednotlivé operácie tak, že prípadné určenie ich lehôt bude zodpovedať realite bežného pracovného režimu celej organizácie.</p>		
4.	<p>Termín splatnosti určený dodávateľom, vzorka dodávateľskej faktúry <u>Interné číslo faktúry 1100482022, KODYS SLOVENSKO, s.r.o. suma 1.409,90 EUR</u> Povinná osoba uhradila dodávateľskú faktúru č. 5002200292 osem dní po termíne splatnosti.</p>	<p>Audítor odporúča: Uhrádzať záväzky podľa dátumov splatnosti určených dodávateľom a dodržiavať pravidlá finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne vyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>Zamestnanci ekonomického odboru budú dôsledne dbať na dodržiavanie termínov splatnosti účtovných dokladov určených dodávateľom.</p>	<p>Poznámka: Faktúra bola doručená do KNS SR 27.01.2022 – štvrtok (podľa záznamu v Softip Profit). Takže nebolo reálne dodržať dátum splatnosti 01.02.2022.</p>	trvale
5.	<p>Prevádzkové náklady, podnájom nebytových priestorov, vzorka <u>Druh dokladu 200, číslo dokladu 37, príjmový účet 0991, suma 125,06 EUR</u> Povinná osoba na základe Zmluvy o podnájme nebytového priestoru s podnájomcom Dallmayr Vending & Office k.s.,</p>	<p>Audítor odporúča: Modifikovať znenie Zmluvy o podnájme nebytového priestoru, opraviť identifikačné údaje KNS SR (neuvádzať IČ DPH) a sumu</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného</p>	<p>Povinná osoba vypracuje k 31.12.2023 dodatok k Zmluve o podnájme nebytových priestorov s podnájomcom. Predmetom dodatku bude oprava</p>	<p>bez námietky</p>	31.12.2023

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
	<p>účinnnej od 18.2.2022 prijala na príjmový účet dňa 17.3.2022 sumu vo výške 125,06 EUR, alikvotnú čiastku za predpokladané prevádzkové náklady od 18.2.2022 do 31.12.2022.</p> <p>Podľa Článku II., bod 2.2 zmluvy sú predpokladané prevádzkové náklady vrátane DPH 144,- EUR/1 rok (120,- EUR bez DPH/1 rok).</p> <p>Podnájomca mal zaplatiť za predpokladané prevádzkové náklady na účet povinnej osoby vo výške 104,22 EUR, alikvotnú sumu za 317 dní bez DPH.</p> <p>KNS SR nie je platca DPH, IČ DPH má pridelené podľa § 7a zákona č. 222/2004 Z. z o dani z pridanej hodnoty v z. n. p. ako osoba registrovaná pre daň.</p>	<p>celkom, nakoľko KNS SR nie je platca DPH (neuvádzať sumu bez DPH a vrátane DPH).</p>	<p>procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>identifikačných údajov (bez IČ DPH KNS SR) a formulácia o výške nájomného a celkových prevádzkových nákladoch v dodatku, kde bude vyčíslená len suma celkom.</p>		
6.	<p>Odpustenie poplatku, vzorka <u>Interné číslo dokladu</u> <u>4000492022, Spr 383/21 – Inf., Odpustenie poplatku, suma 31,67 EUR</u> Pri finančnej operácii odpustenie úhrady poplatku nebola vykonaná základná finančná kontrola zamestnancom a vedúcim zamestnancom. Zaučtovanie odpustenia poplatku, odpisu pohľadávky, účtovným zápisom 602100/316300, 316400 nie je v súlade s Opatrením o postupoch účtovania pre ROPO. Odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania má auditovaný subjekt povinnosť účtovať na ťarchu účtu 546.</p>	<p>Audítora odporúča: Vykonávať základnú finančnú kontrolu finančné operácie a kontrolu účtovania odpustenia poplatku, odpisu pohľadávok. Nastaviť kontrolné mechanizmy v rámci ekonomického odboru tak, aby sa chyby v účtovaní neopakovali. Audítorskej skupine predložiť správu z vykonanej internej kontroly k 31.12.2023.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>V nasledujúcom období bude povinná osoba dôsledne dodržiavať vykonávanie základnej finančnej kontroly a kontroly 4 očí a účtovať odpustenie poplatku pri trvalom upustení od vymáhania pohľadávky na ťarchu účtu 546, odpis pohľadávky. Auditovaný subjekt vykoná k 31.12.2023 (k termínu zostavenia IÚZ) internú kontrolu zaučtovania účtovných prípadov odpustenia poplatku riaditeľom odboru.</p>	<p>bez námietky</p>	<p>31.03.2024 a trvale</p>
7.	<p>Preúčtovania, oprava účtovania, overené vzorky <u>Čísla interných dokladov:</u> <u>4000842022, Preúčtovania</u> <u>4000802022, Oprava účtovania</u> <u>4000772022, Preúčtovanie, odborov, exekúcií, pôžičiek, MSK 11/2</u> <u>4000942022, 321</u> <u>4000962022, Nesúlád FIN/RIS</u></p>	<p>Audítora odporúča: Eliminovať riziká v procese opravných účtovaní a zaviesť vnútornú kontrolu účtovania interných dokladov a odsúhlasovať účtovanie vedúcim zamestnancom.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ stredná závažnosť</p>	<p>Povinná osoba k zaučtovaným interným dokladom vždy priebežne doplní slovnú informáciu o príčine účtovania, doloží pôvodne nesprávne zaučtované účtovné doklady a zaučtovanie bude</p>	<p>bez námietky</p>	<p>31.03.2024 a trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
	<p><u>7502142022, 7502152022, 7502162022, 7502172022, 7502182022, 7502192022, 7502202022 – Prevod z DIM do účtovníctva</u> Povinná osoba doložila audítorskej skupine opisy účtovných dokladov, vytlačené z EIS „Softip“. Interné doklady neboli podpísané hlavným účtovníkom, schválené vedúcim zamestnancom, chýbajú podklady k zaúčtovaniu a absentuje informácia o dôvode preúčtovaní. Zo zistenia konštatujeme, že auditovaný subjekt vykonal viaceré účtovné zápisy súvisiace s preúčtovaním a opravou účtovania k 31.12.2022. Hlavný účtovník, ktorý účtovné prípady zaúčtoval ukončil pracovný pomer v KNS SR k 31.03.2023. Členovia audítorskej skupiny nezískali k uvedeným prípadom účtovania interných dokladov primerané uistenie o správnosti a súlade účtovania. Podľa písomného vyjadrenia riaditeľa ekonomického odboru bol dôvodom realizácie predmetných účtovných operácií k 31.12.2022. nesúladi v systéme RIS a účtovnom programe Softip.</p>	<p>Zároveň preukazovať opodstatnenosť účtovania interných dokladov slovným doplnením dôvodu opravného účtovania a doplnením relevantných podkladov.</p>		<p>podpísané vedúcim zamestnancom, tak aby účtovanie bolo vierohodné a správne. Účtovná jednotka, KNS SR, bude pravidelne, na kvartálnej báze, kontrolovať zaúčtovanie interných dokladov, ktoré majú charakter opravného účtovania a preúčtovania. Povinná osoba najbližšie k 31.12.2023 v rámci účtovnej uzávierky vykoná kontrolu zaúčtovania interných dokladov s príznakom opravy, resp. preúčtovania riaditeľom ekonomického odboru.</p>		
8.	<p>Nezverejnenie pohľadávky v centrálnom registri pohľadávok štátu, overená vzorka <u>Interné číslo pohľadávky 5500272022, Cupper Ivan, predpis vecné náklady vo výške 10,54 EUR</u> Pohľadávka nezaplatená k 31.12.2022 nebola v čase výkonu auditu zverejnená v centrálnom registri splatných pohľadávok štátu v zmysle zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu v z. n. p.</p>	<p>Audítor odporúča: Zverejňovať splatné pohľadávky štátu v centrálnom registri pohľadávok štátu podľa zákona o pohľadávkach štátu.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ stredná závažnosť</p>	<p>Povinná osoba bude v nasledujúcom období zverejňovať splatné pohľadávky štátu v centrálnom registri splatných pohľadávok štátu do 30 dní od dátumu splatnosti pohľadávky štátu. Za obdobie október až december 2023 predloží audítorskej skupine prehľad splatných pohľadávok štátu.</p>	<p>bez námietky</p>	<p>31.03.2024 a trvale</p>
9.	<p>Nevykovanie základnej finančnej kontroly, odberateľské faktúry <u>Interné číslo pohľadávky 5500512022, Lehel Horváth, suma na úhradu vo výške 238,87 EUR</u></p>	<p>Audítor odporúča: Vykonať základnú finančnú kontrolu finančnej operácie príjem verejných financií.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného</p>	<p>Auditovaný subjekt bude klásť dôraz na správne vykonávanie základnej finančnej kontroly pri finančnej operácii príjem verejných financií v zmysle</p>	<p>bez námietky</p>	<p>trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
	<p>Auditovaný subjekt nevykonal základnú finančnú kontrolu finančnej operácie (príjem verejných financií) v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.</p> <p>Dátum úhrady a názov odberateľa uvedený na predpise pohľadávky 5500512022 sa nezhoduje s údajmi uvedenými vo výzve na úhradu vecných nákladov.</p> <p>Podľa podkladu k fakturácii, výzvy na úhradu vecných nákladov, je adresátom iná osoba, lehota na úhradu je určená 5 dní od doručenia výzvy.</p> <p><u>Interné číslo pohľadávky 5500622022, Andrej Šust, suma na úhradu 630,03 EUR</u></p> <p>Auditovaný subjekt vykonal základnú finančnú kontrolu finančnej operácie nedostatočne, absentuje vyjadrenie vedúceho zamestnanca v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.</p>	<p>Na faktúrach uvádzať údaje totožné s doloženými podkladmi a tým predchádzať vzniku rizika zámenny odberateľa.</p>	<p>procesu a osôb/ stredná závažnosť</p>	<p>zákona o finančnej kontrole a audite.</p> <p>Povinná osoba bude vystavovať faktúry tak, aby boli zhodné s podkladmi, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou predpisu pohľadávky.</p>		

Tabuľka z overovaných opatrení z vnútorného auditu č. 4/2022

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
Zistenie č. 1	Zabezpečiť zostavenie IÚZ k 31.12.2022 v súlade s Opatrením MF/25755/2007-31 a zákonom o účtovníctve	nízka	31.03.2023	<p>IÚZ a Poznámky k IÚZ k 31.12.2022</p> <p>Poznámky k IÚZ, Čl. II –</p> <p><u>Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach, bod 4</u></p> <p>Údaj o zrýchlenej metóde odpisovania v KNS SR je nesprávny.</p> <p>Poznámky k IÚZ, Čl. IV –</p> <p><u>Informácie o údajoch na strane pasív, B záväzky (1) rezervy</u></p> <p>Informácia o znížení rezerv na súdne spory nie je správna. Účtovná jednotka vytvorila a zrušila rezervy na súdne spory k 31.12.2022.</p> <p>Poznámky k IÚZ, Tabuľková časť, tabuľka č. 1 k čl. III A ods. 1 a 2 –</p> <p><u>neobežný majetok</u></p> <p>Povinná osoba uvádza zaradenie pozemku Klobočnicka, účet 031,</p>	<p>Auditor vzhľadom na pretrvávajúci charakter zistení odporúča:</p> <p>Zabezpečiť zostavenie individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2023 v súlade s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31 (ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek IÚZ) a podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/007657/2020-352 k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky.</p>	<p>Povinná osoba pri zostavovaní IÚZ k 31.12.2023 bude dbať na dodržiavanie metodického opatrenia a usmernenia k uzatvoreniu účtovníctva.</p> <p>Poznámky k IÚZ k 31.12.2023 zostavi tak, aby obsahovali informácie dôležité pre posúdenie účtovnej jednotky.</p>	bez námietky	31.03.2024

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				<p>nesprávne v stĺpci „Prírastky“ a zníženie obstarávacej ceny budovy, účet 021, v stĺpci „Úbytky“.</p> <p>Ocenenie pozemku reálnou hodnotou, znížením obstarávacej ceny budovy, sa klasifikuje ako presun majetku medzi dvoma kategóriami, preradenie má byť zaznamenané v stĺpci „Presuny“.</p> <p>Auditovaný subjekt uvádza nesprávne preradenie TZ majetku v nájme z účtu 029 v stĺpci „Úbytky“ na účet 022 v stĺpci „Prírastky“. Účtovné preradenie majetku z jedného účtu na druhý je presunom majetku medzi dvoma kategóriami, údaje majú byť uvedené v stĺpci „Presuny“.</p> <p>Povinná osoba nesplnila opatrenie k zisteniu č. 1, nezabezpečila zostavenie IÚZ k 31.12.2022 dostatočne a účinne v súlade s Opatrením, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek IÚZ a MU k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu IÚZ.</p>				
Zistenie č. 4	Posúdiť výšku a opodstatnenosť nákladov na účte 042 k 31.12.2022 s ohľadom na riziko zmarenej investície.	nízka	31.03.2023	Podpísaným Oznamením o výsledku overenia plnenia prijatých opatrení z vykonaného vnútorného auditu č. 4/2022 vyplýva auditovanému subjektu povinnosť doložiť zápis z prehodnotenia nákladov vo vzťahu k riziku zmarenej investície (budova Župné námestie).	Vzhľadom na charakter zistenia auditor odporúča stanoviť nový termín splnenia opatrenia na 31.12.2024.	Auditovaný subjekt vytvorí komisiu, ktorá k 31.12.2024 zanalyzuje jednotlivé položky zaúčtované na účte obstarania DHM a zhodnotí, či sa jedná o zameranú investíciu a zámer z minulých období stratil opodstatnenie alebo je možné pokračovať v pôvodne navrhnutých zámeroch.	bez námietky	31.12.2024
Zistenie č. 7/b	Upraviť v internom riadiacom akte metódu účtovania zásob spôsobom A, spôsobom B a do účtovej osnovy doplniť kalkulačný účet 111.	nízka	31.03.2023	Povinná osoba aktualizovala k 31. marcu 2023 smernicu č. 5/2019 o evidencii majetku smernicou č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyrad'ovaní a likvidácii majetku. Aktualizovaný riadiaci akt v Článku 13 (Skladové hospodárstvo) neobsahuje úpravu metódy účtovania zásob v podmienkach KNS SR.	Auditor vzhľadom na stav plnenia opatrenia opakovane odporúča: Upraviť metódu účtovania zásob aktualizovaním smernice č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyrad'ovaní a likvidácii majetku k 31.12.2023.	Povinná osoba aktualizuje k 31.12.2023 smernicu č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyrad'ovaní a likvidácii majetku upravením metódy účtovania zásob.	bez námietky	31.12.2023

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhané odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
Zistenie č. 8 Zistenie č. 13	Venovať väčšiu pozornosť obsahovej náplni jednotlivých riadkov účtovnej závierky a údajom, ktoré sú zadávané z účtovnej evidencie. Vykazovať záväzky v IÚZ podľa lehoty splatnosti.	nízka stredná	trvale 31.03.2023	V IÚZ uvádza auditovaný subjekt krátkodobý záväzok na nesprávnom riadku 141, Ostatné dlhodobé záväzky. Účtovná jednotka prehodnotila pri inventarizácii k 31.12.2022 splatnosť záväzku zaúčtovaného na účte 479, nová splatnosť záväzku je 30.9.2023. Záväzok, ktorého splatnosť je k 31.12.2022 menej ako jeden rok je krátkodobým záväzkom a vykazuje sa v IÚZ na riadku 155, Ostatné záväzky. Údaje neboli v IÚZ k 31.12.2022 uvedené na správnych riadkoch.	Audítor vzhľadom na stav plnenia opatrenia odporúča: Vykonať internú kontrolu vykazovania záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v IÚZ k 31.12.2023. Audítorskej skupine predložiť v rámci odpočtu správu z vykonanej internej kontroly.	K zostaveniu IÚZ k 31.12.2023 vykoná povinná osoba internú kontrolu vykazovania záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti.	bez námietky	31.03.2024
Zistenie č. 10	Spracovať k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 zoznam pohľadávok s dátumom vystavenia a splatností jednotlivých pohľadávok.	stredná	31.03.2023	Auditovaný subjekt na základe Oznámenia o výsledku overenia plnenia prijatých opatrení z vykonaného vnútorného auditu č. 4/2022 má povinnosť doložiť zoznam nezaplatených pohľadávok zaúčtovaných na účte 316 400 k 31.12.2022 a vysvetliť nesúlad zoznamu pohľadávok na účte 316200 s konečným zostatkom na účte k 31.12.2022.	Audítor vzhľadom na stav plnenia opatrenia odporúča: Doložiť inventúrne súpisy analytických účtov 316* s dátumom vystavenia a splatnosti jednotlivých pohľadávok k 31.12.2023.	Povinná osoba k dokladovej inventúre pohľadávok účtov 316* k 31.12.2023 doloží oprávnenej osobe inventúrne súpisy s dátumom vystavenia a splatnosti.	bez námietky	31.03.2024
Zistenie č. 12 a zistenie č. 15	Uplatňovať princíp časového rozlíšenia pri účtovaní účtovných prípadoch týkajúcich sa viacerých účtovných období. Účtovať náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.	nízka	trvale	<u>Interné čísla faktúr:</u> <u>1100632022, Nakladateľství C.H.Beck, s.r.o., suma 35.035,20 EUR</u> <u>1100642022, Nakladateľství C.H.Beck, s.r.o., suma 21.648,- EUR</u> <u>1100952022, BPS PARK, a.s., suma 1.956,- EUR</u> <u>1100982022, BPS PARK, a.s., suma 4.272,- EUR</u> <u>1106392022, iServices s.r.o., suma 2.668,- EUR</u> <u>1104062022, Slovak Telecom a.s., suma 18.623,52 EUR</u> <u>1100842022, GAMO a.s., suma 3.871,26 EUR</u> Účtovná jednotka zaúčtovala nákup licencií, predplatného, parkovacích služieb do nákladov bežného obdobia roka 2022. Nakúpené služby podľa faktúr a podporných pokladov k faktúram	Audítor vzhľadom na opakujúci sa charakter zistenia odporúča: Vykonať kontrolu účtovania nákladov, ktoré sa týkajú rôznych účtovných období priebežne počas roka a finálne ku koncu účtovného obdobia. Správu z internej kontroly zaúčtovania účtovných prípadov časového rozlíšenia k 31.12.2023 predložiť audítorskej skupine. Trvalé opatrenie z pôvodného auditu č. 4/2022 zostáva v platnosti .	Auditovaný subjekt k 31.12.2023 vykoná kontrolu zaúčtovania účtovných prípadov, ktoré sa týkajú bežného obdobia roka 2023 a nasledujúcich účtovných období a v nasledujúcich obdobiach na kvartálnej báze vykoná kontrolu účtovania nákladov s príznakom časového rozlíšenia. Kontrolu účtovania k 31.12.2023 zrealizuje v prvom rade v účtovnom denníku na predpisoch faktúr od dodávateľov, ktoré sú uvedené v zistení audítorskej skupiny.	bez námietky	31.03.2024

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				(objednávky, zmluvy) boli obstarané na obdobie roka 2022 a vopred na obdobie roka 2023. Povinná osoba nesprávnym účtovaním nedodrжала akruálny princíp účtovania, časovo nerozlišila náklady na účtovné obdobia prislúchajúce roku 2022 a 2023.				
Zistenie č. 14	Účtovať jednotlivé účtovné prípady v súlade s Opatrením MF/16786/2007-31.	nízka	trvale	Overené vzorky Faktúry za spotrebu energií <u>Interné čísla faktúr:</u> <u>1100162022, Pow-en, a.s., suma - 181,70 EUR,</u> <u>1100172022, Pow-en, a.s., suma - 423,80 EUR,</u> <u>1100242022, MAGNA ENERGIA a.s., suma -1.548,32 EUR,</u> <u>1101282022, Slovenský plynárenský priemysel a.s., suma - 5.367,80 EUR,</u> Vyúčtovacie a opravné faktúry za spotrebu energií (elektrina, plyn) zaúčtovala povinná osoba na účet 648. Podľa § 72/4 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO sa v prospech účtu 648 účtujú výnosy, ktoré majú vzťah k prevádzkovej činnosti, nároky na náhradu škody. Povinná osoba zaúčtovala preplatky za spotrebu energií nesprávne na účet 648, nakoľko podľa § 57/2 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO sa na účte 502 účtujú náklady za dodávku vody, pary, plynu a elektrickej energie počas roka a preplatky a nedoplatky za energie. Účtovanie nákladov, účtová trieda 51 - Služby <u>Interné čísla faktúr:</u> <u>1100842022, GAMO a.s., suma 3.871,26 EUR</u> <u>1102492022, Ing. Igor Škrobánek – O.P.C.D., suma 1.872,- EUR</u> Auditovaný subjekt zaúčtoval údržbu softvéru (doklad 1100842022) a úradné meranie spotreby paliva motorových	Audítor odporúča: Vykonať kontrolu účtovania faktúr za spotrebu energií, účtovania licencií, externe dodávaných služieb, na účte 512103 – Cestovné iným zamestnancom, osobných ochranných pracovných prostriedkov priebežne počas účtovného obdobia a finálne ku koncu účtovného obdobia. Nastaviť kontrolné mechanizmy v rámci ekonomického odboru tak, aby sa chyby v účtovaní z predchádzajúcich období neopakovali. Audítorskej skupine predložiť správu z vykonanej internej kontroly k 31.12.2023. Trvalé opatrenie z pôvodného auditu č. 4/2022 zostáva v platnosti .	Účtovná jednotka preverí účtovanie faktúr od dodávateľov uvedených v zistení a nastaví kontrolu účtovania obdobných prípadov počas roka vedúcim zamestnancom. V prípade potreby upraví analytické účty účtovej osnovy tak, aby názov účtu zodpovedal povahe účtovných prípadov.	Čiastočná Vyúčtovacie a opravné faktúry za spotrebu energií zaúčtované v r. 2022 sa týkali účtovného obdobia r. 2021 a r. 2020 (SPP). Išlo o vyúčtovanie nákladov, ktoré boli vynaložené v minulých účtovných obdobiach a preto by mali byť zaúčtované do výnosov podľa § 6 ods. 1 písm. d), e) uvedeného opatrenia.	31.03.2024

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				<p>vozidiel (doklad 1102492022) na účet 511 – Opravy a udržiavanie. Nákup predplatených služieb k licencovaným softvérom a služieb skúšok funkčnosti zariadenia sa podľa § 58/5 písm. e) a písm. i) Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO účtuje na účet 518, na účet 511 sa účtujú externé opravy hmotného majetku. Povinná osoba účtovaním na účet 511 nedodrжала postupy účtovania pre rozpočtové organizácie. <u>Interné čísla dokladov:</u> <u>Pokladničný doklad 3001782022, vyplatené Ing. Milan Svocák, suma 115,20 EUR</u> <u>1500452022, Sp. zn.: 2 To 7/2020, dodávateľ PhDr. Timea Kliment – preklady a tlmočenie, suma 11,95 EUR</u> Auditovaný subjekt kúpil cestovné lístky (doklad 3001782022) pre odsúdených v zmysle Čl. 6, bod 6.1 písm. a) Zmluvy o vykonávaní pomocných prác uzatvorenej s poskytovateľom Ústav na výkon väzby a Ústav na výkon trestu odňatia slobody. Povinná osoba zaplatila náhradu za stratu času (doklad 1500452022) podľa § 17 vyhlášky MS SR č. 491/2004 Z.z. externému dodávateľovi. Nákup cestovných lístkov a náhradu za stratu času zaúčtoval auditovaný subjekt nesprávne na účet 512103 – Cestovné iným zamestnancom. Na účet 512 sa podľa § 58 ods. 3 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO účtujú náhrady výdavkov poskytované pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách zamestnancom v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z. n. p. Povinná osoba v oboch prípadoch uhrádza výdavky za externé služby</p>				

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				<p>a má povinnosť účtovať o nakúpených službách na účet 518 v zmysle Opatrenia o postupoch účtovania pre ROPO.</p> <p>Účtovanie ochranných pracovných pomôcok <u>Interné číslo pokladničného dokladu: 3002372022, vyplatené Mgr. Ján Mócik, dňa 28.7.2022 vo výške 70,- EUR</u> V zmysle smernice na poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov, Spr 1117/20, príloha č. 1 – Zoznam profesií a nároky na poskytovanie OOP s periodicitou poskytovania, preplatila povinná osoba vodičovi, zamestnancovi KNS SR, slnečné okuliare. Smernica a príloha č. 1 neuvádza cenové limity na nákup navrhnutých ochranných pomôcok pre jednotlivé profesie. Nákup ochranných okuliarov je nesprávne zaúčtovaný na účet 501100 – Spotreba materiálu. Podľa Metodického usmernenia č. MF/010301/2020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov sa výdaj ochranných pomôcok účtuje na účet 527 – Zákonné sociálne náklady.</p>				
Zistenie č. 16	Dodržiavať § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, pri účtovaní uplatňovať akruálny princíp.	stredná	trvale	<p>Účtovanie faktúr za platby za plnenia, overenie plnenia prijatého opatrenia k zisteniu č. 16, vnútorný audit č. 4/2022 <u>Interné číslo faktúry: 1100502022, REAL ESTATE FIRM a.s.</u> Auditovaný subjekt účtoval o nákladoch za plnenia za dodanie energií a ostatných médií a služieb za rok 2021 v januári 2022 vo výške 50.828,28 EUR na účet 518113 – Iné služby. Platby za plnenia týkajúce sa roka 2021 mali byť účtované do nákladov v účtovnom období roka 2021.</p>	<p>Auditor pre opakujúci sa charakter zistenia navrhuje modifikovať opatrenie na odstránenie nedostatkov a odporúča: Vykonať kontrolu účtovania nákladov za plnenia za dodanie energií a ostatných médií a služieb a predložiť auditorskej skupine správu z vykonania kontroly. Nastaviť kontrolné mechanizmy v rámci ekonomického odboru tak, aby sa chyby v účtovaní z</p>	<p>Účtovná jednotka preverí účtovanie faktúr od dodávateľa REAL ESTATE FIRM a.s. zaúčtované v účtovnom období roka 2023 a v nasledujúcich obdobiach bude zverejňovať vyúčtovacie faktúry v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.</p>	bez námietky	31.03.2024

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				<p>Povinná osoba porušila ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, nevykazovaním účtovných prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.</p> <p>Opravná faktúra nebola zverejnená v zmysle §5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. na webovom sídle KNS SR.</p>	<p>predchádzajúcich období neopakovali.</p> <p>Zverejňovať faktúry podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.</p>			

Vnútorý audit 3/2023

Číslo poverenia/zo dňa: Spr 1797/23 zo dňa 24. októbra 2023

Vnútorý audit auditoval obdobie od 01.01.2022 do 30.09.2023. Cieľom vnútorného auditu bolo:

- Overenie dodržiavania záväzných ukazovateľov rozpočtového roka 2022 so schváleným rozpočtom KNS SR na roky 2022 až 2024, porovnanie procesov s požiadavkami legislatívy.
- Preverenie evidencie rozpočtových opatrení, porovnanie upraveného rozpočtu na základe rozpočtových opatrení so skutočným stavom, stav neuhradených záväzkov, voľných zostatkov a čerpanie výdavkov na neplánované akcie.
- Preskúmanie plánovania tvorby rozpočtu KNS SR na rozpočtové obdobie 2023-2025.
- Overenie manažmentu korupčných rizík v rámci auditovanej oblasti

Vnútorý audit č. 3/2023 zaradila oprávnená osoba do ročného plánu vnútorných auditov na rok 2023 z dôvodu preverenia zostavenia rozpočtu na strane príjmov a na strane výdavkov, prehľadu zrealizovaných rozpočtových opatrení, plnenia rozpočtu, monitorovacej správy, čerpania bežných a kapitálových výdavkov povinnej osoby v rozpočtovom roku 2022. Počas výkonu auditu oprávnená osoba overila súlad so zákonnými predpismi, hospodárnosť a dodržiavanie pravidiel finančnej disciplíny. Auditorská skupina okrem súladu s nastavenými procesmi overila, či boli zdroje použité s právnymi oprávneniami a povinnými požiadavkami. Audit manažmentu korupčných rizík vykonal zamestnanec KNS SR mimo útvaru vnútorného auditu. Oprávnená osoba overila súlad s požiadavkami medzinárodnej normy ISO 37001:2016, cieľom overovacieho procesu v rámci požiadavky normy 8.3 (Finančné kontroly) a 8.7 (Darčeky, pohostenie, analýza a hodnotenie) bolo overenie náležitostí, časového limitu a kontroly 4 očí vybraných účtovných dokladov. Overenie má poskytnúť uistenie, že postupy a činnosti sa v rámci procesov dodržiavajú a že existujú preventívne opatrenia na ciele predchádzanie vzniku prípadnej korupcie.

Povinnou osobou Kancelárie Najvyššieho súdu SR podľa platného organizačného poriadku KNS SR bol ekonomický odbor. Auditované obdobie vnútorného auditu bol rozpočtový rok 2022 pre oblasť rozpočtovníctva. Audit manažmentu korupčných rizík overil vzorky za účtovné obdobia roka 2023 od dátumu platnosti certifikátu systému manažérstva proti korupcii do dátumu poverenia na vykonanie vnútorného auditu.

Audit identifikoval 4 zistenia s nízkou závažnosťou a všetky sú finančne nevyčísliteľné.

5. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Tabuľka zistení z vnútorného auditu č. 3/2023

Por. č.	Zistenie	Odôvodnenie nedostatku	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p>Termín splatnosti, vzorka dodávateľskej faktúry <u>Interné číslo faktúry 1190022022,</u> <u>Ochranná služba s.r.o.</u> suma celkom 24.178,94 EUR <u>Interné číslo faktúry 1190032022,</u> <u>Ochranná služba s.r.o.</u> suma 5.610,53 EUR</p> <p>Povinná osoba uhradila dodávateľské faktúry č. 2022002133 a č. 2022002132 dva dni po termíne splatnosti podľa dodávateľom uvedenej splatnosti na účtovnom doklade avšak tieto splatnosti neboli v súlade so zmluvne dohodnutou splatnosťou dokladov.</p>	<p>Čl. 4 Cena a platobné podmienky Zmluvy o dielo č. 308/2021, bod 4.3 – Splatnosť faktúr je 30 dní odo dňa doručenia faktúry objednávateľovi. Auditovaný subjekt nevykonal vecnú kontrolu správnosti doručených faktúr dostatočne v súlade so Zmluvou o dielo a akceptoval tým kratšiu 14 dňovú splatnosť.</p>	<p>Audítor odporúča: Venovať patričnú pozornosť pri vecnej kontrole správnosti doručených účtovných dokladov, tak aby boli v súlade so zmluvnými podmienkami.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>V nasledujúcom období budú vecne príslušní zamestnanci auditovaného subjektu dôsledne kontrolovať súlad faktúry so zmluvou v rámci výkonu ZFK.</p>	<p>Platobné podmienky dohodnuté v zmluve sú nadradené údajom na FA. Lehotu splatnosti je možné meniť dodatkom k zmluve, nie faktúrou. Platobné podmienky dohodnuté v zmluve boli dodržané.</p>	<p>Trvale</p>
2.	<p>Nevykovanie základnej finančnej kontroly, vzorka <u>Platobný poukaz na čiastku 11.872,26 EUR z 27.4.2022.</u></p> <p>Na vyhotovenom platobnom poukaze, finančná operácia príjem verejných financií, nie je vykonaná základná finančná kontrola úplne a dostatočne, chýba vyjadrenie, meno a priezvisko a podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet. Auditovaný subjekt mal vykonať predmetnú operáciu prostredníctvom hlavného účtovníka.</p>	<p>ZFK nebola vykonaná dostatočne a úplne v zmysle platnej internej smernice č. 6/2019. Podľa § 7 ods. 2 ZoFKaA vykonáva ZFK štatutárny orgán VS alebo ním určený vedúci zamestnanec OVS a zamestnanec zodpovedný za odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie.</p>	<p>Audítor odporúča: So zreteľom na medziasom prijaté a platné opatrenia naďalej dbať na zastupiteľnosť zamestnancov v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly finančných operácií v súlade so zákonom a internými predpismi.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba nevie prijať opatrenie k predmetnému zisteniu spätne.</p>	<p>Išlo o individuálne zlyhanie hlavnej účtovníčky, ktorá doklad zadržávala u seba a nepodpísala ho. Zastupujúci zamestnanec vykonáva ZFK iba v čase neprítomnosti, čo nebol tento prípad.</p>	<p>N/A</p>
3.	<p>Mzdové prostriedky – schválený limit - 2023 KNS SR, Spr 66/2023</p>	<p>Chyba v dátume mohla byť dôslednou kontrolou štyroch očí v rámci</p>	<p>Audítor odporúča: Vykonávať kontrolu údajov v rámci</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne</p>	<p>Auditovaný subjekt bude dôsledne vykonávať kontrolu</p>	<p>Bez námietky</p>	<p>Trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Odôvodnenie nedostatku	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
	Povinná osoba predložila dokument Mzdové prostriedky – schválený limit - 2023 KNS SR, Spr 66/2023. Na doklade je uvedený dátum schválenia a opravy údajov 29.12.2023. Povinná osoba poskytla audítorskej skupine odpoveď: „Omyl - Správny dátum je 29.12.2022“.	vnútorného kontrolného systému identifikovaná a eliminovaná.	vnútorného kontrolného systému na dokumentoch so zreteľom na elimináciu rizika uvádzania nesprávnych údajov.	nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť	štyroch očí v rámci vnútorného kontrolného systému.		
4.	Úhrada zálohovej faktúry dodávateľovi Slovenské národné divadlo, Zmluva o organizovanom predstavení č. Z-900/ÚKO/2022, Int. č. LL 1110232022 -zálohová faktúra, Int.č. faktúry 1106182022 - daňový doklad – faktúra, Auditovaný subjekt (podľa podkladu „preddavky r. 2022“ a Int. č. LL 1110232022, zálohová faktúra) uhradil vopred dňa 16.11.2022 pred uskutočnením dohodnutého plnenia zálohovú faktúru vo výške 4.500,- EUR na organizované divadelné predstavenie. Zmluva o organizovanom predstavení č. Z-900/ÚKO/2022 v bode 3.2 uvádza, že objednávateľ je povinný zaplatiť cenu podľa bodu 3.1 v lehote splatnosti 14 dní odo dňa doručenia riadne vystavenej faktúry, najneskôr 30 dní pred uskutočnením predstavenia, t.j. 7.11.2022, na základe faktúry. Úhrada vo výške 100% záväzku pred uskutočnením plnenia nie je preddavkom. ZoRPVS takýto spôsob úhrady preddavku neumožňuje.	Aj keď auditovaný subjekt uhradením celkovej odmeny formou zálohy neporušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 2 ZoRPVS, nemožno úhradu celého záväzku pred uskutočnením dohodnutého plnenia považovať za preddavok.	Audítor odporúča: V procese zmluvotvorby brať na zreteľ dodržiavanie ustanovení ZoRPVS o realizácii výdavkov a ich správneho zatried'ovania podľa rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie ich vecne vymedzeného účelu použitia.	nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť	Povinná osoba, ekonomický odbor, bude dôsledne pripomienkovať návrhy zmlúv.	Zákon o rozpočtových pravidlách neupravuje aká maximálna výška preddavku môže byť poskytnutá. Z uvedeného vyplýva, že je možné poskytnúť aj preddavok vo výške 100%. Akceptujeme zistenie v časti, že v zmluve chýbala informácia, že úhrada sa bude realizovať na základe faktúry, ktorá bude zálohová.	Trvale

Tabuľka plnenia overovaných prijatých opatrení z vnútorného auditu č. 2/2022

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Pôvodné opatrenie prijaté povinnou osobou	Stav plnenia opatrenia vyplnený povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Overenie plnenia prijatého opatrenia	Výsledok overenia (splnené/čiastočne splnené/ v plnení/nesplnené/ stratilo opodstatnenie)
Zistenie č. 1	Povinná osoba vypracuje interný riadiaci akt pre lepšiu aplikačnú prax pre oblasť tvorby resp. návrhu rozpočtu KNS SR.	Opatrenie bolo prehodnotené riaditeľom EO. Oblasť tvorby rozpočtu bude usmerňovaná z úrovne riaditeľa EO.	nízka	31.1.2023	Auditovaný subjekt prehodnotil pôvodne prijaté opatrenie, oblasť tvorby rozpočtu bude spravovaná riaditeľom ekonomického odboru.	stratilo opodstatnenie
Zistenie č. 4	Povinná osoba bude v zmysle § 9 ods. 4 písm. l) ZoRPVS dôsledne dodržiavať stanovenú lehotu zverejňovania údajov rozpočtu kapitoly na príslušný rozpočtový rok spôsobom podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.	N/A	nízka	trvale	Auditovaný subjekt zverejnil 10. januára 2023 Rozpočet KNS SR na rok 2023.	splnené
Zistenie č. 7	Dodržiavať časový súlad pri evidovaní došlých faktúr.	N/A	nízka	trvale	Overované vzorky došlých faktúr boli zaznamenané v podateľni KNS SRS v deň vystavenia alebo po dátume vystavenia faktúry.	splnené

