

**Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol**

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

Kontrola „Vykazovanie majetku a záväzkov v individuálnych účtovných závierkach vybraných kapitol štátneho rozpočtu“ bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2023.

Účelom kontroly bolo získať primerané uistenia o vernom, pravdivom a úplnom vykazovaní vybraných druhov majetku a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá nie je zo zákona overená audítorom, a o nakladaní s majetkom a pohľadávkami štátu v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vybranými druhmi majetku a záväzkov boli dlhodobý hmotný majetok, pohľadávky a rezervy. Kontrolovaným obdobím boli roky 2019 až 2021 a súvisiace obdobia.

V závere správy kontrola konštatuje, že nedostatky boli zistené najmä v oblasti správnosti účtovania technického zhodnotenia nehnuteľného majetku v správe KNS SR. Nedostatky týkajúce sa chýbajúcich údajov o nehnuteľnom majetku v správe KNS SR v CEM boli odstránené v priebehu kontroly NKÚ SR. Kontrolovaný subjekt nezabezpečil ochranu nehnuteľného majetku v plnom rozsahu. Pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným dlhodobým hmotným majetkom postupoval podľa zákona o správe majetku štátu. KNS SR nemala interný predpis, ktorý by upravoval správu pohľadávok. Pohľadávky po lehote splatnosti neboli zverejňované v CRPŠ.

Kontrola identifikovala 15 kontrolných zistení:

Overovaná oblasť podľa protokolu	Protokol o výsledku kontroly NKÚ			Vnútny audit/Protokol NKÚ				Zodpovedný útvar	Termín plnenia opatrenia
	Kontrolné zistenie	Overované obdobie	Stručný opis zistenia	Zistenie	Audit číslo	Overované obdobie	Poznámka		
Vnútny kontrolný systém	č. 1	2019, 2020, 2021	zostavenie strednodobého plánu na roky 2019-2021 a ročných plánov VNA na roky 2019, 2020 a 2021 bez objektívnej analýzy a hodnotenia rizík				novovytvorený útvar VNA (jeseň 2021) vypracoval ročný plán VNA na rok 2022 na základe Risk Assessment	útvar vnútorného auditu	31.12.2023
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 2	2019, 2020, 2021	nesprávne účtovanie TZ majetku v správe KNS SR	č. 8	č. 3/2022	2021		ekonomický odbor	31.12.2023
				č. 6	č. 1/2023	2022	opakované zistenie		
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 3	2021	nesprávne vykazovanie zmeny stavu DHM v Poznámkach k IÚZ		č. 2/2023	2022	práve prebiehajúci audit	ekonomický odbor	31.03.2024
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 4	2019, 2020, 2021	nezostavenie odpisového plánu KNS SR a nezhľadnenie predpokladanej doby používania majetku v správe KNS SR	č. 2	č. 3/2022	2021		ekonomický odbor	31.12.2023 (smernica o evidencii majetku má byť aktualizovaná k 30.09.2023 - opatrenie VNA č. 1/2023)
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 5	2021	inventarizácia nevykonaná v súlade so ZoÚ	č. 2	č. 4/2022	2021		ekonomický odbor	31.3.2024 (inv. je naviazaná na IÚZ)
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 6	2021	neposúdená reálnosť ocenenia DHM, porušenie ZoÚ	č. 7	č. 3/2022	2021		ekonomický odbor	31.3.2024 (reálnosť ocenenia sa posudzuje pri inv. => naviazaná na IÚZ)
				č. 5	č. 1/2023	2022	opakované zistenie		
Správnosť vykazovania pohľadávok	č. 7	2019, 2020, 2021	v Poznámkach k IÚZ neuvedenie doby splatnosti pohľadávok				neoverované obdobie roka 2019, 2020	ekonomický odbor	31.3.2024 (zostavenie Poznámok k IÚZ k 31.12.2023 - T31.3.2024)
				č. 10	č. 4/2022	2021			
Správnosť vykazovania pohľadávok	č. 8	2019	nevykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov k 31.12.2019				neoverované obdobie roka 2019	ekonomický odbor	prekonaný nedostatok
Správnosť vykazovania pohľadávok	č. 9	2020, 2021	inventúrne súpisy neboli v súlade s § 30 ZoÚ bez dokladovej inventúry				neoverované obdobie roka 2020	ekonomický odbor	31.3.2024 (inv. súpisy k 31.12.2023 - naviazanosť na IÚZ k 31.12.2023) 31.12.2024 - posúdenie reálnosti ocenenia pohľadávok
				č. 2 a č. 10	č. 4/2022	2021			
Rezervy	č. 10	2019, 2020, 2021	absencia vnútorného predpisu (smernice) k tvorbe, používaniu a zrušeniu rezerv				neoverované obdobia roka 2019, 2020	právny + ekonomický odbor	31.12.2024 - nová smernica
Rezervy	č. 11	2019	nevykonaná inventarizácia rezerv k 31.12.2019				neoverované obdobie roka 2019	ekonomický odbor	31.3.2024 (inv. je naviazaná na IÚZ)
		2021	nepodpísaný inventarizačný zápis k inventarizácii rezerv k 31.12.2021	č. 13	č. 4/2022	2021			
Nakladanie s dlhodobým majetkom a pohľadávkami	č. 12	2019, 2020, 2021	nedodržanie zákonného postupu v oprave záznamov v zápisoch o zaradení v zmysle ZoÚ					ekonomický odbor	31.12.2023 (preškolenie zamestnancov EO)
Nakladanie s dlhodobým majetkom a pohľadávkami	č. 13	2021	databáza CEM - nepostupovanie v súlade so zákonom o správe majetku štátu ( v správe KNS SR)	zistenie opravené počas výkonu auditu č. 1/2023		2022	zistenia sa týkali majetku v prenájme KNS SR	ekonomický odbor	splnené počas výkonu kontroly NKÚ + VNA č. 1/2023
Nakladanie s dlhodobým majetkom a pohľadávkami	č. 14	2019, 2020, 2021	nepoistenie majetku štátu v správe KNS SR				neoverované	ekonomický odbor	31.12.2023
Nakladanie s dlhodobým majetkom a pohľadávkami	č. 15	2019, 2020, 2021	nezverejnenie pohľadávok v Centrálnom registri splatných pohľadávok štátu (CRPŠ)				neoverované	ekonomický odbor	31.12.2023 - pohľadávky štátu 2023, 31.12.2024 prehodnotenie pohľadávok spred roka 2023 + vloženie do CRPŠ