

PRÍLOHA č. 2

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV INTERNÝCH A EXTERNÝCH KONTROL a INTERNÝCH a EXTERNÝCH AUDITOV VYKONANÝCH V HODNOTENOM ROZPOČTOVOM ROKU A OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV.

V priebehu roka 2025 boli naplánované 3 vnútorné audity, neboli vykonané zmeny ročného plánu a naplánované vnútorné audity boli začaté aj ukončené riadne podľa plánu. Ročný plán 2025 bol naplnený. V roku 2025 nebola vykonaná žiadna neplánovaná auditná akcia.

Vnútorným auditom č. 1/2025, zameraným na proces riadenie projektov, audítorská skupina posúdila prípravu projektových zámerov, ktoré vychádzajú zo zámerov rozvoja KNS SR. Oprávnená osoba overila riadenie rizík pri realizácii projektov, nastavenie a fungovanie interných procesov pri procese riadenia projektov a preverila monitorovanie napĺňania merateľných ukazovateľov a sledovania dosahovania cieľov projektu na vybranej vzorke. Z pohľadu cieľu auditu neboli zistené závažné pochybenia. Zistené nedostatky boli predovšetkým systémové so strednou a nízkou hodnotou rizika.

Audítorská skupina vnútorným auditom č. 2/2025 overila správu zmluvnej agendy v povinnej osobe, vnútorné pripomienkové konanie k návrhu zmlúv, nastavenie vnútorných kontrol v rámci procesu, výkon finančnej kontroly pri finančnej operácii, obchod zmluvy, náležitosti zmluvnej dokumentácie, zverejňovanie zmlúv v súlade so zákonom a spôsob archivovania zmlúv. Na overovaných vzorkách neboli identifikované závažné nezrovnalosti v činnostiach tvorby zmluvy, v pripomienkovom procese a zverejnení vzoriek zmlúv. Zistené nedostatky boli strednej a nízkej závažnosti. Závažnejšie nezrovnalosti audítorská skupina zaznamenala v evidencii a činnostiach, ktoré súvisia s registratúrou a ukladáním originálov zmlúv. Vnútorný audit č. 2/2025 bol v jednom zo svojich cieľov zameraný aj na Follow-Up audit plnenia prijatých opatrení trvalého charakteru k zisteniam č. 5 a č. 6 z vnútorného auditu č. 1/2024 so zameraním na proces verejného obstarávania.

Vnútorný audit č. 3/2025 bol Follow-Up auditom v oblasti rozpočtu zameraným na overenie dokumentácie potvrdzujúcej stav plnenia prijatých opatrení trvalého charakteru k vybraným zisteniam z vnútorných auditov č. 3/2023 a č. 2/2024 so zameraním na plánovanie, tvorbu a plnenie rozpočtu Kancelárie Najvyššieho súdu SR. Výsledkom Follow-Up auditu bolo jedno opakované zistenie nízkej závažnosti. Výberom náhodnej vzorky populácie na overenie dodržiavania lehôt zamestnancami určených v interných smerniciach pri výkone finančnej kontroly bol zaznamenaný nesúlad a potenciálne riziko, ktoré môže vzniknúť oneskorenou finančnou kontrolou. Platnosť pôvodných opatrení k zisteniam z vnútorných auditov č. 3/2023 a č. 2/2024 zostáva vzhľadom na trvalý charakter aj naďalej v platnosti.

Základné údaje o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2025

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, PMU SR)	Poznámka
					Štátny rozpočet	Prostriedky Európskej únie/z medzinárodnej zmluvy	Spolu financovanie povinnej osoby						
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	(m)	(n)
1/2025	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – analytický odbor, zmena OP a OŠ KNS SR od 1.11.2025 odbor informačných technológií a projektového riadenia	Posúdenie prípravy projektových zámerov a overenie riadenia rizík pri realizácii projektov financovaných z verejných zdrojov. Overenie nastavenia a fungovania interných procesov. Preverenie monitorovania, hodnotenia napĺňania merateľných ukazovateľov a sledovania cieľov projektov na vybranej vzorke.	od 19. marca 2024 do 31. júla 2024	od 1.1.2023 do 31.12.2023				8 nedostatkov, 7 systémové	0,- EUR	28. máj 2025 (lehota predĺžená na základe žiadosti povinnej osoby do 5. júna 2025)	30. jún 2026		
2/2025	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – právny odbor, zmena OP a OŠ KNS SR od 1.11.2025 oddelenie právnych služieb a legislatívy	Overenie procesu zmluvnej agendy, správy zmluvnej agendy, záväzkových vzťahov, pripomienkového konania k návrhu zmluvy. Overenie výkonu finančnej kontroly. Overenie náležitostí zmluvnej dokumentácie a zverejňovania zmlúv. Overenie spôsobu archivovania zmlúv. Follow-Up audit k overeniu plnenia prijatých opatrení z vnútorného auditu č. 1/2024 zameraného na proces verejného obstarávania.	od 5. júna 2025 do 30. septembra 2025	od 01.01.2024 do 31.12.2024				8 nedostatkov, 5 systémové	0,- EUR	16. október 2025	31. marec 2026		

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)
3/2025	Kancelária Najvyššieho súdu SR, IČO: 500668277, Župné námestie 13, 814 90 Bratislava, povinná osoba – odbor ekonomiky a správy majetku	Follow-Up audit - Dokumentárne overenie plnenia prijatých opatrení - k zisteniu č. 4 z vnútorného auditu č. 3/2023, - k zisteniam č. 2 a č. 4 z vnútorného auditu č. 2/2024, - k aktualizovanému zisteniu č. 1 z Follow-Up auditu č. 2/2024 k pôvodnému zisteniu č. 1 z vnútorného auditu č. 3/2023, - k aktualizovanému zisteniu č. 4 z Follow-Up auditu č. 2/2024 k pôvodnému zisteniu č. 3 z vnútorného auditu č. 3/2023.	od 4. novembra 2025 do 1. decembra 2025	Rozpočtový rok 2024 Rozpočtový rok 2025 od 1.1.2025 do 31.7.2025 pre overenie PPO k aktualizovanému zisteniu č. 4 z Follow-Up auditu č. 2/2024 k pôvodnému zisteniu č. 3 z vnútorného auditu č. 3/2023				1 nedostatok, 0 systémové	0,- EUR	8. december 2025	30. jún 2026		

Údaje o nedostatkoch, odporúčaniach, opatreniach a sankciách

Vnútrotný audit č. 1/2025 vykonaný v roku 2025

Poradové číslo nedostatku zo správy z vnútorného auditu	Druh nedostatku systémový nedostatok (S), nesystémový nedostatok (N), stručný opis nedostatku	Navrhované odporúčanie	Sankcie navrhnuté vnútorným auditorom v eurách	Informácia o postúpení nedostatku na ďalšie konanie (PMÚ SR, ÚVA, ÚVO a iné)	Prijaté opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení	Overenie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Požiadavka na prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Vykonalenie overenia splnenia prijatého opatrenia áno (A)/ nie(N)		Vyhodnotenie splnenia opatrenia z dokumentárneho overenia áno (A)/ nie (N)/ čiastočne (Č)/ stratilo opodstatnenie (SO)	Postup pri nesplnení opatrenia
								Dokumentárne overenie	Nový vnútorný audit		
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)
č. 1	S/ Proces riadenie projektov vykonávaný KNS SR je z pohľadu plnenia úloh určených v OP KNS SR problematické. Kancelária nedisponuje IRA alebo štatútom pre určenie povinností zamestnancov, oddelenie je obsadené 1 zamestnancom. Oddelenie riadenia projektov nemá vedúceho oddelenia, spadá pod analytický odbor a zodpovednosť zamestnanca nie je v súlade s OP KNS SR - informácie sú priamo predkladané vedúcej kancelárie.	Auditor odporúča: Implementovať IRA alebo štatút na opis činnosti oddelenia a participujúcich útvarov, v ktorom určí zodpovednosti v jednotlivých fázach riadenia projektov, tým sa minimalizujú všetky potenciálne riziká v priebehu procesov. Prehodnotiť charakteristiku a začlenenie oddelenia riadenia projektov tak, aby bol v súlade s organizačným poriadkom a bola zabezpečená plnohodnotná funkcionálna VKS v rámci útvaru.	0,- EUR	-----	Povinná osoba, oddelenie riadenia projektov, predloží vedeniu návrh na prijatie nových zamestnancov a návrh vedeniu na organizačnú zmenu.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený 31.8.2025, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 30.6.2026.					

Poradové číslo nedostatku zo správy z vnútorného auditu	Druh nedostatku systémový nedostatok (S), nesystémový nedostatok (N), stručný opis nedostatku	Navrhované odporúčanie	Sankcie navrhnuté vnútorným auditorom v eurách	Informácia o postúpení nedostatku na ďalšie konanie (PMÚ SR, ÚVA, ÚVO a iné)	Prijaté opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení	Overenie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Požiadavka na prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Vykonanie overenia splnenia prijatého opatrenia áno (A)/ nie(N)		Vyhodnotenie splnenia opatrenia z dokumentárneho overenia áno (A)/ nie (N)/ čiastočne (Č)/ stratilo opodstatnenie (SO)	Postup pri nesplnení opatrenia
								Dokumentárne overenie	Nový vnútorný audit		
č. 2	N/ Povinná osoba nemá schválenú koncepciu rozvoja. Rozhodnutia, či sa organizácia zapojí do ponúkanej výzvy je výlučne v kompetencii vedúcej KNS SR. Informácie o nových vyhlásených výzvach na web stránkach sleduje zamestnanec ORP, tento proces nie je automatizovaný.	Auditor odporúča: Zvážiť aktualizáciu a prijatie koncepcie rozvoja v súlade s reformnými zámermi KNS SR. Zaviesť pravidelné analýzy procesov a potrieb zamestnancov a sudcov NS SR na skvalitnenie práce a využiť ich pri plánovaní, organizovaní, rozhodovaní a implementácii potrieb manažéra. Stanovíť reálne ciele, ktoré sú splniteľné s minimálnym rizikom zlyhania projektov.	0,- EUR	-----	Povinná osoba vypracuje a schválí koncepciu rozvoja organizácie. ORP zavedie automatické sledovanie výziev a určí osobu zodpovednú za ich spracovanie.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený 31.1.2026, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 30.6.2026.					

Údaje o nedostatkoch, odporúčaniach, opatreniach a sankciách

Vnútorný audit č. 2/2025 vykonaný v roku 2025

Poradové číslo nedostatku zo správy z vnútorného auditu	Druh nedostatku systémový nedostatok (S), nesystémový nedostatok (N) stručný opis nedostatku	Navrhované odporúčanie	Sankcie navrhnuté vnútorným auditorom v eurách	Informácia o postúpení nedostatku na ďalšie konanie (PMÚ SR, ÚVA, ÚVO a iné)	Prijaté opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení	Overenie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Požiadavka na prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Vykonalenie overenia splnenia prijatého opatrenia áno (A)/ nie(N)		Vyhodnotenie splnenia opatrenia z dokumentárneho overenia áno (A)/ nie (N)/ čiastočne (Č)/ stratilo opodstatnenie (SO)	Postup pri nesplnení opatrenia
								Dokumentárne overenie	Nový vnútorný audit		
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)
č. 2	S/ Ukladanie a archivácia zmlúv KNS SR je nedostatočná, duplicitná a nejasne stanovená a zosúladená s IRA. Systém uloženia zmlúv nie je určený v žiadnej smernici, označenie zmlúv nezodpovedá Registratúrnemu poriadku a registratúrnemu plánu NS SR. Nie je zabezpečená patričná úroveň zabezpečenia zmlúv pred neoprávneným prístupom a rizikom poškodenia a zničenia. Ukladanie originálov zmlúv bolo zabezpečené duplicitne dvoma odborníkmi.	Auditor odporúča: Zaviesť nový spôsob archivácie zmluvnej dokumentácie. Zabezpečiť na ukladanie a archiváciu uzamykateľnú, pevnú, kovovú, spisovú kancelársku skriňu s bezpečnostným zámkom. Určiť na správu zmluvnej dokumentácie jeden prioritný odbor, ktorý zabezpečí riadenie celého životného cyklu zmlúv. Správa má zahŕňať aj sledovanie termínov, riadenie zmien a celkové prehľady.	0,- EUR	-----	Povinná osoba požiadava o zabezpečenie spisovej kancelárskej skrine s potrebnými parametrami. Povinná osoba odporúča ponechať prioritnú evidenciu zmlúv v gescii ekonomického odboru a úlohy týkajúce sa evidencie zmlúv podrobnejšie upraviť v OP KNS SR. Ak bude k dispozícii IS na elektronickú evidenciu zmlúv realizovať správu zmlúv elektronicly.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený 31.12.2025, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 31.3.2026.					
č. 3	S/ Registratúrny poriadok a registratúrny plán nie je vypracovaný pre KNS SR. Povinná osoba vedie evidenciu zmlúv pod registratúrnym číslom Spr, čo nie je v súlade s registratúrnym plánom NS SR. Pôvodca registratúry má mať vypracovaný registratúrny poriadok a registratúrny plán podľa zákona o archívoch a registratúrach a zabezpečiť riadnu a trvalú správu registratúry.	Auditor odporúča: Vypracovať Registratúrny poriadok a registratúrny plán KNS SR, zabezpečiť riadnu a efektívnu správu dokumentov a informácií a odbornú správu záznamov a stanoviť pravidlá ochrany dokumentov.	0,- EUR	-----	Auditovaný subjekt bude o zistenom nedostatku vhodným spôsobom informovať vedenie kancelárie a najvyššieho súdu a požiadava vedenie o realizáciu Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu KNS SR.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený 31.12.2025, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 31.3.2026.					

Poradové číslo nedostatku zo správy z vnútorného auditu	Druh nedostatku systémový nedostatok (S), nesystémový nedostatok (N) stručný opis nedostatku	Navrhované odporúčanie	Sankcie navrhnuté vnútorným auditorom v eurách	Informácia o postúpení nedostatku na ďalšie konanie (PMÚ SR, ÚVA, ÚVO a iné)	Prijaté opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení	Overenie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Požiadavka na prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/ nie (N)	Výkonanie overenia splnenia prijatého opatrenia áno (A)/ nie(N)		Vyhodnotenie splnenia opatrenia z dokumentárneho overenia áno (A)/ nie (N)/ čiastočne (Č)/ stratilo opodstatnenie (SO)	Postup pri nesplnení opatrenia
								Dokumentárne overenie	Nový vnútorný audit		
č. 4	S/ Registratúrny poriadok a registratúrny plán NS SR z roka 2008 nie je v súlade so smernicou vedúcej KNS SR č. 1/2023 o obehu účtovných dokladov.	Auditor odporúča: Zosúladiť smernicu o obehu účtovných dokladov s novým Registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom KNS SR.	0,- EUR	-----	Povinná osoba bude o zistenom nedostatku vhodným spôsobom informovať vedenie kancelárie a najvyššieho súdu a požiada vedenie o realizáciu Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu KNS SR.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený 31.12.2025, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 31.3.2026.					
č. 8	N/ Na overených vzorkách uzatvorených zmlúv identifikujeme potenciálny vznik operačného rizika – narušenie kontinuity dodávok služieb v prechodnom období, právneho rizika – neexistencia právneho základu pre plnenie dodávok v období medzi skončením pôvodnej a nadobudnutím platnosti novej zmluvy, finančného rizika – nevýhodné podmienky za tovary a služby nekryté v reálnom čase. KNS SR uvádza vo vzorke klauzulu o dodaní služby v objekte NS SR, budova je majetkom KNS SR.	Auditor odporúča: Priebežne sledovať termíny platnosti zmlúv a zabezpečiť včasnú negóciáciu uzatvárania zmlúv pred vypršaním platnosti. Mať podchytené udalosti tak, aby sa zmluvy neuzatvárali pod tlakom. Dôkladne kontrolovať špecifikáciu majetku v zmluvách, správu majetku štátu vykonáva KNS SR.	0,- EUR	-----	Auditovaný subjekt bude precíznejšie sledovať blížiaci sa koniec platnosti zmlúv, vyhradí si dostatočný priestor na proces uzatvorenia zmluvy bez časovej tiesni a bude dôsledne kontrolovať špecifikáciu majetku v zmluvách.	N/ Termín na plnenie prijatého opatrenia je určený trvale, odpočet plnenia prijatého opatrenia je určený na 31.3.2026.					