

### **Zhodnotenie výsledkov interných kontrol vykonaných v hodnotenom rozpočtovom roku**

K 1. januáru 2016 bolo v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky (ďalej len „kancelária“) vytvorené v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov oddelenie vnútorného auditu. V roku 2016 vykonalo celkom päť plánovaných vnútorných auditov, ktorých zameranie bolo do oblastí činností, ktoré vykazovali riziká t.j. potenciálnu stratu pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Prvý vnútorný audit bol zameraný na analýzu legislatívneho prostredia kancelárie. Identifikované bolo vlastné (inherentné) riziko – zložitosť resp. neprehľadnosť v systéme, v ktorom sa interné akty riadenia evidujú a zverejňujú. Posúdený bol ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Rozpor zistený nebol. Celkom bolo evidovaných 70 platných interných predpisov, ktoré tvorili legislatívnu základňu kancelárie. Taktiež bolo identifikované riziko možného nejednotného postupu pri ich tvorbe a to z dôvodu, že kancelária nemala vydanú smernicu na zabezpečenie jednotného legislatívneho postupu. Odporúčané bolo prehodnotiť interné akty riadenia z časového hľadiska a aktualizovať ich v novelami všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane smernice na výkon základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe odporúčaní boli prijaté opatrenia:

- ✓ prehodnotiť interné akty riadenia, neaktuálne zrušiť resp. dodatkami aktualizovať,
- ✓ vydať internú smernicu na tvorbu interných aktov riadenia.

Vnútorným auditom zameraným na analýzu uzatvorených zmlúv za obdobie rokov 2014 a 2015, cieľom ktorého bolo overiť postup kancelárie pri uzatváraní zmlúv, ich náležitosti, dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, táto je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Pri výkone vnútorného auditu bola hodnotená 100 % vzorka zmlúv vedená v Centrálnnej evidencii zmlúv. Išlo o zmluvy, ktoré boli výsledkom záväzkových vzťahov obchodných, poskytovania verejných služieb, nájmu, prenájmu hnutelých vecí, dočasne prebytočného nehnuteľného majetku štátu a zbierkových predmetov. Nedostatky zistené neboli. Zmluvy boli overené v súlade so Smernicou o finančnej kontrole v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky č. 2528-2012-BA z 1. augusta 2012.

Tretí vnútorný audit bol zameraný na problematiku verejného obstarávania. Identifikované bolo riziko možného prekročenia finančného limitu zákazky pri použití postupu podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), ktoré bolo aj naplnené tým, že došlo k prekročeniu finančného limitu napočítaním opakovaného plnenia zo strany dodávateľov služieb počas roka, v overovanej vzorke dokumentácie absentoval

doklad o spôsobe určenia predpokladanej hodnoty zákazky podľa podmienok platných v čase odoslania výzvy na predkladanie ponúk (§ 5 ods. 14, § 100 ods. 1 písm. a) zákona, nevykonanie prieskumu trhu a tým nepreukázanie maximálnej hospodárnosti finančnej transakcie. Ďalej bolo zistené nezverejnenie zákazky v profile Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky a neúplná dokumentácia. Taktiež bolo zistené uzatvorenie novej zmluvy s tým istým dodávateľom po uplynutí platnosti zmluvy bez preukázania transparentnosti resp. odôvodnenia postupu a nepreukázanie bežnej dostupnosti na trhu „testom bežnej dostupnosti“. Kancelária zároveň nepostupovala v súlade so Smernicou o verejnom obstarávaní tovarov, stavebných prác a služieb v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky č. 1926-2012-BA z 27. apríla 2012. Zároveň bolo konštatované, že predbežná finančná kontrola v uvádzaných prípadoch v správe z vykonaného vnútorného auditu bola vykonaná nedôsledne. Vnútorný audit bol vykonaný v čase nadobudnutia účinnosti zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Nakoľko nedostatky sa týkali obdobia rokov 2014 a 2015, odporúčané bolo vydať smernicu na podmienky nového zákona a zabezpečiť jej dôsledné plnenie. Konkrétne opatrenia prijaté neboli s tým, že v I. polroku 2017 bude vykonaný následný vnútorný audit.

Nakoľko správa majetku štátu kancelárie na základe výsledkov vonkajších kontrolných orgánov vykazovala riziko nesúladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia, uvedená problematika bola v hodnotenom období zaradená do plánu auditorskej činnosti v roku 2016. Overené bolo plnenie prijatých opatrení formou príkazu vedúceho Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2014, ktoré mali termín trvalý. Konštatované bolo ich nedôsledné plnenie, nakoľko formálne nedostatky sa opakovali. Kancelária spravovala k 31. októbru 2015 (k uvedenému termínu bola vykonaná mimoriadna inventarizácia hmotného a nehmotného majetku kancelárie) majetok v celkovej hodnote 15 505 412,00 € vrátane prenajatého a zapožičaného majetku. Porovnaním stavu majetku vykázaného v inventúrnych súpisoch so stavom vykázaným v účtovnej a operatívnej evidencii boli vnútorným auditom zistené rozdiely v ocenení pri nehnuteľnom majetku a to z dôvodu nesprávneho účtovania, čím bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ďalej § 24 zákona o účtovníctve, nakoľko v operatívnej evidencii bol vedený majetok v nulovej hodnote a inventúrne súpisy nemali náležitosti podľa § 3 ods. 3 zákona o účtovníctve. V priebehu roka 2015 kancelária nakladala s neupotrebitelným majetkom, ktorý bol na základe návrhu komisie rozhodnutím vedúceho kancelárie prezidenta Slovenskej republiky vyradený z účtovnej a operatívnej evidencie. Kancelária postupovala v súlade s § 13b) zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov. Vnútorným auditom bola overená riadna inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2015. Práce na inventarizácii boli realizované v súlade s internou smernicou na vykonanie inventarizácie. Na základe vykonanej analýzy bolo konštatované, že potenciálna strata spojená s prejavom rizika v roku 2015 sa prenáša z minulých období. Na základe odporúčaní boli prijaté opatrenia na nápravu formou nasledovných príkazov vedúceho kancelárie prezidenta Slovenskej republiky:

1. Zabezpečiť dôsledné plnenie prijatých opatrení z vykonanej inventarizácie majetku v kancelárii. Vzhľadom na opakujúci sa charakter prijatých opatrení z vykonaných inventarizácií minulých období, tam kde je to vhodné, termín splnenia opatrenia konkretizovať;
2. pri spracovaní dokumentácie používať správnu terminológiu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Do dokumentácie z inventarizácie majetku riadne dokladovať inventúrne súpisy majetku v členení podľa druhu s uvedením ceny a miesta uloženia;
3. zosúladiť stav na účtoch 021 stavby a 031 pozemky na základe listov vlastníctva a zmlúv o prevode správy majetku štátu;
4. prehodnotiť zoznam neoceneného a neevidovaného majetku v Loveckom zámočku v Tatranskej Javorine a zaevidovať predmety v nadobúdacej hodnote vyššej ako 50,- Eur.

Ako piata audítorská akcia bola do plánu vnútorného auditu zaradená oblasť autodopravy a to na základe subjektívneho úsudku zamestnankýň oddelenia vnútorného auditu po vykonanom informatívnom overení predloženej dokumentácie z uvedenej oblasti činnosti kancelárie, ako aj výsledkov vonkajších kontrolných orgánov. Na vybranej vzorke vozového parku, prvej dokumentácie a účtovných dokladov bol porovnaný stav skutočný so stavom žiaducim v nadväznosti na interné smernice platné v auditovanom období – Smernica o prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky č. 3509-2009-BA z 18. novembra 2009 v znení dodatkov č. 1,2 a 3 (rok 2014, 2015 do 1. apríla 2016) a Smernica o prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky a organizácii a riadení autodopravy č. 1648-2016-KPSR z 1. marca 2016. V hodnotenom období kancelária spravovala desať služobných motorových vozidiel, z ktorých jedno bolo trvalo pridelené vedúcemu Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky v súlade s § 104 ods. 1 a 3 zákona č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, jedno vozidlo bolo poskytnuté regionálnemu pracovisku v Banskej Bystrici na operatívne plnenie pracovných úloh, jedno sa prevádzkuje ako referentské vozidlo a sedem vozidiel je prevádzkovaných ako dispozičné služobné motorové vozidlá. Zistené boli opakované nedostatky vo vedení (vyplňovaní) prvej evidencie, i napriek prijatému opatreniu na základe výsledkov vykonaného vládneho auditu v roku 2013. Ďalej bolo zistené nesprávne určenie normy spotreby pohonných látok podľa vyhlášky č. 60/1981 Zb., ktorá bola k 1. júlu 1991 zrušená. Vypočítaná bola zo základnej prevádzkovej normy spotreby stanovenej výrobcom motorového vozidla uvedenej v technickom preukaze, ktorá bola navýšená o koeficient a prirážky, ktoré podľa legislatívy EÚ sú už premietnuté v režimoch jazdy v meste a mimo mesta. Na základe odporúčaných opatrení boli prijaté nasledovné opatrenia na nápravu formou príkazu vedúceho kancelárie prezidenta Slovenskej republiky:

1. Riadne plniť všetky povinnosti vyplývajúce pre zamestnancov, zamestnancov – vodičov a zamestnanca zodpovedajúceho za autodopravu v kancelárii zo Smernice o prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel v Kancelárii prezidenta

Slovenskej republiky a organizácii a riadení autodopravy z 23. februára 2016 vydanej pod č. 1648-2016-KPSR;

2. dôsledne rozpisovať jazdy na režim v meste a mimo mesta v nadväznosti na webovej stránke uvádzanú vzdialenosť mesta Bratislava do mesta uvedeného na príkaze na jazdu. V prípade vykázanej nadspotreby pohonných látok spotrebovaných pri prevádzke služobného motorového vozidla postupovať v súlade s vyššie cit. Smernicou;
3. prehodnotiť potrebu počtu jednotlivých služobných motorových vozidiel v kancelárii v nadväznosti na hospodárnosť a efektívnosť ich prevádzky. V prípade prebytočnosti resp. dočasnej prebytočnosti postupovať v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov a Smernice , ktorou sa ustanovujú postupy pri správe majetku vo vlastníctve Slovenskej republiky vykonávanej Kanceláriou prezidenta Slovenskej republiky zo 7. októbra 2016 vydanej pod č. 4299-2016-KPSR.