

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v rozpočtovom roku 2019

Interné kontroly:

Oddelenie vnútorného auditu Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky (ďalej len „Kancelária prezidenta“) sa pri výkone svojej činnosti v hodnotenom období sústredilo primárne na oblasti, kde boli identifikované riziká s vysokým stupňom závažnosti, ako aj na oblasti činnosti Kancelárie prezidenta, kde sa riziká predpokladali, avšak v zozname rizík neboli zaradené. Pri rizikách s nízkym stupňom závažnosti napr. vykonávanie základnej finančnej kontroly, dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie, úroveň legislatívnej základne boli hodnotené pri každej audítorskej akcii. Išlo o prístup s cieľom udržania rizika na danej miere významnosti.

Východiskom ročného plánu činnosti vnútorného auditu Kancelárie prezidenta bola vypracovaná analýza rizík. Rozsah plánovaných audítorských akcií bol primeraný zdrojom pre splnenie cieľov vnútorného auditu a zahŕňal aj požiadavky vedúcich zamestnancov.

Vykonané boli nasledovné audity:

1.	Analýza spoľahlivosti, správnosti a úplnosti informácií o finančných operáciách v rozpočtovom roku 2018.	Vnútorný audit overoval prijaté opatrenia v roku 2017. Tieto sa priebežne plnia a mali vplyv na elimináciu už identifikovaných nedostatkov. Významnosť rizík zachovaná, resp. eliminovaná.
2.	Postup Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky pri poskytovaní rozpočtových prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.	Následný audit – riziko možného ne hospodárneho výdavku eliminované.
3.	Tvorba a následné použitie sociálneho fondu.	Bez nedostatkov.
4.	Správa a ochrana majetku štátu a nakladanie s ním v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky.	Stupeň významnosti rizika za správu majetku štátu udržaný aj s ohľadom na výsledky externých kontrolných orgánov.
5.	Neplánovaný vnútorný audit – uplatňovanie náhrady za nadčas a pohotovosť zamestnancami Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky.	Bez nedostatkov, rozpoznané nové riziká zaradené do zoznamu rizík.
6.	Neplánovaný vnútorný audit – Dodržiavanie a uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám.	Novo rozpoznané riziká, ku ktorým boli prijaté opatrenia.

Vnútorný audit č. 1

Predmetom vnútorného auditu bolo overiť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc pri použití verejných prostriedkov Kanceláriou prezidenta a overiť postupy pri nakladaní s majetkom Kancelárie prezidenta na vybranej vzorke účtovných dokladov a príslušnej dokumentácie za rok 2018. Cieľom bolo na základe zistených skutočností analyzovať zistené prípadné odchýlky, účinnosť už prijatých opatrení na nápravu už vykonaných vnútorných auditov v predchádzajúcich obdobiach a posúdiť tak úroveň preventívneho pôsobenia mechanizmu vnútornej kontroly na úroveň finančného riadenia. Bolo zistené:

- Rozpočtové prostriedky Kancelária prezidenta používa na účely a do výšky určenej v upravenom rozpočte kancelárie na rok 2018. Čerpanie rozpočtových prostriedkov bolo realizované prostredníctvom finančného systému Štátnej pokladnice a hotovostne prostredníctvom pokladne Kancelárie prezidenta. Obeh a kontrola účtovných dokladov bola v súlade so Smernicou o finančnom riadení a obehu účtovných dokladov v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky č. 4030-2017-KPSR.
- Pokladničná agenda bola bez nedostatkov, opatrenia na nápravu s termínom trvalým sa priebežne plnia.
- Všetky preskúmané finančné operácie – účtovné prípady boli zaúčtované na príslušných účtoch účtovného rozvrhu Kancelárie prezidenta. Odchýlky so Smernicou na zabezpečenie vedenia účtovníctva v Kancelárii prezidenta Slovenskej republiky č. 4024-2017-KPSR v rozsahu predmetu overovania vnútorným auditom zistené neboli.
- Overená bola vybraná vzorka tuzemských pracovných ciest a zahraničných pracovných ciest. Nedostatky zistené neboli. Dôsledným plnením už prijatých opatrení na nápravu v roku 2017 sa riziko nesprávne priznaných náhrad na tuzemských a zahraničných pracovných cestách eliminovalo.
- Taktiež boli eliminované riziká v oblasti autodopravy, verejného obstarávania a správy majetku štátu (vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2017).

Na základe vykonaného vnútorného auditu audítorská skupina konštatovala, že Kancelária prezidenta má vytvorený efektívny výkon riadiacej činnosti, ktorý mal za následok odhalenie len minimálnych odchýlok, ktoré neprekročili prah tolerancie akceptovaný audítorskými štandardmi a nemali vplyv na hospodárenie Kancelárie prezidenta.

Vnútorný audit č. 2

Išlo o následný vnútorný audit, ktorým bolo overené splnenie opatrení na nápravu prijatých na základe výsledkov vnútorného auditu vykonaného v roku 2017 a zameraného na postup Kancelárie prezidenta pri poskytovaní rozpočtových prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely. Vyhodnotenie splnenia resp. priebežného plnenia prijatých opatrení bolo vykonané na základe overenia 100 % vzorky účtovných dokladov a súvisiacej dokumentácie. Išlo o deväť adresných a terminovaných opatrení, ktoré sa týkali – presunov rozpočtových prostriedkov na jednotlivých rozpočtových položkách a vedenia operatívnej evidencie

v rozsahu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- postupu pri poskytovaní pracovného obeda, doloženia programu pri pracovných návštevách prezidenta Slovenskej republiky, zabezpečenia maximálnej hospodárnosti pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely,
- zabezpečenia analytickej evidencie účtovania propagačných predmetov a darov poskytnutých prezidentom Slovenskej republiky, mimoriadnej inventarizácie darov a propagačných predmetov.

Na základe vykonaného overenia zoznamu opatrení bolo konštatované, že tieto boli splnené resp. sa priebežne plnia. Zásady použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely s ohľadom na špecifiká a protokolárne hľadisko spojené s výkonom funkcie prezidenta republiky boli v plnom rozsahu dodržané. Taktiež bolo konštatované, že riziko nežiadúceho dopadu na rozpočet Kancelárie prezidenta pri použití výdavkov na reprezentačné účely bolo eliminované vďaka zodpovednému prístupu zamestnancov, ktorí nakladajú s finančnými prostriedkami určenými na reprezentačné a propagačné účely, ako aj účinným vykonávaním základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vnútorňý audit č. 3

Predmetom vnútorného auditu bolo overiť postup Kancelárie prezidenta pri tvorbe a použití prostriedkov sociálneho fondu v rozsahu ustanovenom zákonom NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Nedostatky zistené neboli.

Vnútorňý audit č. 4

Cieľom vnútorného auditu bolo analyzovať úroveň eliminácie nedostatkov v oblasti správy a ochrany majetku Kancelárie prezidenta, ktoré boli identifikované vnútorným auditom v roku 2016 a napomôcť predísť prípadným chybám pri pripravovanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019. Overená bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018. Zistené boli opakujúce sa formálne nedostatky, ku ktorým už Kancelária prezidenta prijala opatrenia na nápravu na základe zistení vonkajšími kontrolnými orgánmi (vládny audit Ministerstva financií Slovenskej republiky a Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky). Správa majetku štátu sa vo všeobecnosti považuje za oblasť činností organizácie, ktoré sú spojené s rizikami. Nie je tomu inak ani v podmienkach Kancelárie prezidenta. Monitorovaním overovanej agendy resp. procesov v nej prebiehajúcich bolo zo strany vnútorného auditu konštatované, že opatrenia prijaté v roku 2016 sa priebežne plnia, problematike je venovaná náležitá pozornosť. Odporúčaných bolo celkom deväť opatrení na nápravu, ktoré boli premietnuté do Príkazu vedúceho Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky.

Z dôvodu vykonaných kontrol vonkajšími kontrolnými orgánmi a dodržania zásady neoverovať identické doklady, ktoré podliehali ich kontrole, boli do plánu činnosti oddelenia vnútorného auditu zaradené neplánované vnútorné audity č. 5. a č. 6:

Vnútorňý audit č. 5

Predmetom vnútorňého auditu bolo overiť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri nariaďovaní a odmeňovaní pracovnej pohotovosti a práce nadčas štátnym zamestnancom a zamestnancom vo verejnom záujme Kancelárie prezidenta. Niektoré pracovné pozície v Kancelárii prezidenta sú nerozlučne spojené s pracovnou pohotovosťou a prácou nadčas. Bez pracovnej pohotovosti a práce nadčas by mohlo byť ohrozené zabezpečenie potrebných úloh súvisiacich s plnením hlavných úloh Kancelárie prezidenta, ktoré sú spojené s výkonom funkcie prezidenta Slovenskej republiky. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky, bolo však odporúčané vzhľadom na zmeny v legislatívnej základni upravujúcej predmetnú oblasť pracovno- právnych vzťahov, aktualizovať interné smernice Kancelárie prezidenta a vzhľadom na nárast preplatených nadčasových hodín v roku 2019, poskytnúť štátnym zamestnancom prioritne za nadčas náhradné voľno, ak tomu nebráni naliehavý záujem služobného úradu v súvislosti s vykonávaním štátnej služby.

Vnútorňý audit č. 6

Predmetom vnútorňého auditu bolo overovanie sprístupňovania informácií na žiadosť podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií) v časti sprístupňovania informácií na žiadosť.

Kontrolou predloženej dokumentácie boli zistené formálne nedostatky, ako aj nesúlad s internou Smernicou o zabezpečení uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov č. 1205-2011-BA a porušenie § 20 zákona o slobode informácií (nedôsledne vedená evidencia), § 15 ods. 1, § 17 a § 18 ods. 1 a 2 zákona o slobode informácií (nedodržanie lehôt na vybavenie, fiktívne rozhodnutia). Odporúčané boli opatrenia na nápravu, ktoré Kancelária prezidenta akceptovala a prijala Príkazom vedúceho Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky.

Externé kontroly

V čase od 08.11.2018 do 22.03.2019 bol v Kancelárii prezidenta vykonaný vládny audit Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorý overil a hodnotil hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom v roku 2017. Z vykonaného vládneho auditu bola vyhotovená správa č. 18100045-P-01 z 22. 03. 2019.

Boli zistené nedostatky:

- nesprávne účtovanie majetku – nedodržanie Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, závažnosť nedostatku stredná, nesystémový, finančne nevyčíslený,
- nesprávne uvedenie údajov v Návrhu záverečného účtu za rok 2017 – závažnosť nedostatku nízka,
- nesprávny výkon základnej finančnej kontroly – nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, závažnosť nedostatku stredná,

- nesprávne uvedenie údajov v informácii o výsledku verejného obstarávania – závažnosť nedostatku nízka,
- porušenie zákona o účtovníctve pri inventarizácii – nedodržanie § 8 ods. 1, § 29 ods. 3 a § 30 ods. 2, 3 písm. b), § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, závažnosť nedostatku stredná.

Na základe zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku boli prijaté opatrenia vydané Príkazom vedúceho Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky č. 2129-2019-KPSR, plnenie ktorých bolo zaslané v lehote sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky. Plnenie opatrení je zo strany vnútorného auditu pravidelne monitorované.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu v Kancelárii prezidenta SR za obdobie rokov 2015 – 2018. Kontrola bola vykonaná v čase od 03.04.2019 do 24.05.2019. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1

Časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nebola v súvahe vykázaná ako krátkodobý záväzok. Uvedeným konaním Kancelária prezidenta SR nepostupovala v súlade s ustanovením § 2 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opatrenie:

Pri zostavovaní účtovnej závierky dodržiavať Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31 v platnom znení. Uvedená povinnosť Kancelárie prezidenta SR ako účtovnej jednotky vyplýva z § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vznp.

Časť dlhodobého záväzku a časť dlhodobej pohľadávky, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vykazovať v súvahe ako krátkodobý záväzok alebo krátkodobá pohľadávka. Zároveň zabezpečiť vzdelávaciu aktivitu s dôrazom na dodržiavanie opatrenia Ministerstva financií SR pri zostavení účtovnej závierky. Opatrenie je trvalého charakteru.

Opatrenie sa priebežne plní. Zamestnankyne sa zúčastňujú vzdelávania k danej problematike.

Kontrolné zistenie č. 2

V Poznámkach v účtovnej závierke za rok 2016 neboli uvedené informácie, ktoré by vysvetľovali a dopĺňali pokles hodnoty nehnuteľného majetku (pozemky) o 269 482,43 eur, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vznp.

Opatrenie:

Poznámky, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky Kancelárie prezidenta SR zostavovať podľa požiadaviek, ktoré ustanovuje Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31 v platnom znení a § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vznp. Informácie v nich uvádzať tak, aby sa vyjadrila ich ekonomická realita a podstata a aby dopĺňali a vysvetľovali údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát. Zároveň zabezpečiť vzdelávaciu aktivitu s dôrazom na dodržiavanie Opatrenia MF SR pri zostavovaní účtovnej závierky. Opatrenie je trvalého charakteru.

Opatrenie sa priebežne plní. Zamestnankyne sa zúčastňujú vzdelávania k danej problematike. V budúcnosti budú Poznámky k účtovnej závierke vypracované v súlade s predmetným opatrením Ministerstva financií SR, informácie budú vyjadrovať ekonomickú realitu a podstatu, tak aby dopĺňali a vysvetľovali vyčíslené údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát.

Kontrolné zistenie č. 3

Čiastkové inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vznp.

Opatrenie:

Zabezpečiť dôsledné plnenie opatrenia č. 6 Príkazu vedúceho Kancelárie prezidenta SR o zavedení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených vládny auditom č. 18100045-P-01 z 10.04.2019 s termínom trvalým, ktoré ukladá dodržiavať Smernicu na zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Kancelárii prezidenta SR č. 3855-2017-KPSR zo dňa 26.07.2017 a tým zabezpečiť správnosť, preukázateľnosť a úplnosť účtovných dokladov a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vznp. Vzorové účtovné záznamy, ktoré sú prílohou citovanej smernice vyhotoviť v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vznp. V inventarizačnom zápise uvádzať aj výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Zároveň zabezpečiť vzdelávaciu aktivitu s dôrazom na dodržiavanie opatrenia Ministerstva financií SR pri zostavovaní účtovnej závierky. Opatrenie je trvalého charakteru.

Opatrenie bolo splnené. Tlačivo bolo dopracované tak, aby čiastkové inventarizačné zápisy obsahovali všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vznp.

Kontrolné zistenie č. 4

Rezerva na prebiehajúci súdny spor s bývalým zamestnancom nebola k 31.12.2018 upravená o výšku súdnych trov a poplatkov za príslušný rok o 50 232,36 eur, čím výška záväzkov vykázaných v účtovnej závierke nezodpovedala skutočnosti. Kancelária prezidenta SR tým nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vznp., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Opatrenie:

V priebehu účtovného obdobia používať účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočnosti v účtovnej závierke. Naďalej plniť opatrenie č. 1 z Príkazu vedúceho Kancelárie prezidenta SR o zavedení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených vládny auditom č. 18100045-P-01 zo dňa 10.04.2019 s termínom trvalým. Opatrenie ukladá účtovníčke a vedúcej oddelenia rozpočtu a financovania dôsledne dodržiavať Smernicu na zabezpečenie vedenia účtovníctva v Kancelárii prezidenta SR č. 4024-2017-KPSR zo dňa 17.08.2017 a Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii Kancelárie prezidenta SR. Zároveň zabezpečiť vzdelávaciu aktivitu s dôrazom na dodržiavanie Opatrenia MF SR pri zostavovaní účtovnej závierky. Opatrenie je trvalého charakteru.

Opatrenie bolo splnené. Rezerva na prebiehajúci súdny spor s bývalým zamestnancom bola v prvom štvrtroku 2019 upravená o výšku súdnych trov a poplatkov za rok 2018 o 50 232,36 eur, čím výška záväzkov vykázaných v účtovníctve zodpovedá skutočnosti v priebehu účtovného obdobia pri použití účtovných zásad a účtovných metód, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočnosti v účtovnej závierke roku 2019, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolné zistenie č. 5

Majetok štátu – rezidencia prezidenta Slovenskej republiky, ktorý je v správe Kancelárie prezidenta SR, nebol udržiavaný v riadnom stave, aby umožňoval slúžiť správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti, alebo v súvislosti s ním, čo nebolo v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu vznp.

Opatrenie:

S prihliadnutím na názor novej hlavy štátu, Kancelária prezidenta SR v najbližšej dobe dôsledne preskúma a zhodnotí možnosti využívania uvedenej nehnuteľnosti v rámci predmetu jej činnosti a následne rozhodne, či bude predmetnú nehnuteľnosť využívať, alebo vyhlási túto nehnuteľnosť za prebytočný majetok štátu a bude s ním nakladať v súlade so zákonom č.

278/1993 Z. z. o správe majetku štátu vznp. Pri riešení tejto situácie zachovať najvyššiu mieru transparentnosti a hospodárnosti. Termín splnenia opatrenia bol stanovený do 18.10.2019.

Opatrenie bolo splnené. Dňa 12.09.2019 bola prezidentkou SR ohlásená jej záštita nad Medzinárodnou architektonickou študentskou súťažou, ktorej cieľom je posúdenie priestorových, bezpečnostných a reprezentačných podmienok súčasného objektu a možnosti jeho využitia pre bývanie a štátnu reprezentáciu hlavy štátu. Tak ako konštatovala správa Najvyššieho kontrolného úradu SR, tak aj prezidentka SR označila súčasný stav nehnuteľnosti a jej bezprostredného okolia za nevyhovujúci a neužívateľný. Vyhodnotenie spomenutej súťaže je očakávané koncom mája 2020, následne rozhodne prezidentka SR o ďalšom postupe. Z uvedeného je zrejmé, že opatrenie č. 5 je v štádiu priebežného plnenia a jeho úplné splnenie bude možné v druhej polovici roka 2020.

Kontrolné zistenie č. 6

Kancelária prezidenta SR pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov., podľa ktorého osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu nevyjadrujú svoj súhlas/nesúhlas s vykonaním finančnej operácie, ale sú povinní potvrdiť, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Opatrenie:

Pri výkone základnej finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách alebo ich častiach, právnom úkone, inom úkone majetkovej povahy postupovať tak, aby bol dodržaný § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vznp. Základnú finančnú kontrolu vykonávať na aktualizovaných tlačivách, resp. pečiatkou. Opatrenie je trvalého charakteru.

Opatrenie bolo splnené. Pre všetkých zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu boli zabezpečené pečiatky v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vznp., podľa ktorého osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu sú povinné potvrdiť, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Dňa 30.10.2019 bola Najvyššiemu kontrolnému úradu SR zaslaná správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie.