

## Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol k 31. decembru 2014

V roku 2014 bolo v civilnej časti kapitoly Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) odborom kontroly a sťažností vykonaných v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) 8 plánovaných následných finančných kontrol (ďalej len „NFK“) a 1 mimoriadne NFK. Vzhľadom na zistené porušenia právnych predpisov boli vypracované správy o výsledkoch NFK (9, t. j. 100,00 %).

Okrem toho v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kontrole v štátnej správe“) bolo vykonaných 5 plánovaných kontrol, z toho 4 kontroly zamerané na plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR. Výslednými materiálmi, vzhľadom na kontrolné zistenia, boli protokoly o výsledku kontroly (5, t. j. 100,00 %).

Celkový objem kontrolovaných verejných prostriedkov predstavoval sumu 8 133 674 eur.

V súlade s § 13 ods. 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole, resp. § 11 ods. 2 písm. h) zákona o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov bola kontrolovaným subjektom uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Odbor kontroly a sťažností monitoroval adresnosť prijatých opatrení, s týmto zámerom bolo viackrát vyžiadané doplnenie a prepracovanie opatrení v zmysle § 13 ods. 1 písm. f) zákona o finančnej kontrole. Okrem toho bola sledovaná aj včasnosť splnenia prijatých opatrení a dokladovanie ich splnenia kontrolovanými subjektmi.

Kontrolórmi krajských súdov bolo vykonaných celkom 111 kontrolných akcií, z toho 110 plánovaných a 1 mimoriadna kontrolná akcia.

Zo strany Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ“) bola v roku 2014 vykonaná na ministerstve kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2013. Výsledným materiálom bol Protokol o výsledku kontroly z dôvodu zistenia nasledovných nedostatkov:

- fungovanie vyradovacej a likvidačnej komisie v rozpore s čl. 12 bod 3 Organizačného poriadku,
- metodický list č. 20 k nakladaniu s majetkom štátu – elektrické a elektronické výrobky neobsahoval postup pri nakladaní s ostatným neupotrebitelným majetkom štátu v správe ministerstva,
- vedúca služobného úradu nemala oprávnenie na vymenovanie vyradovacej a likvidačnej komisie,
- pre opakované nedostatky Ministerstvo financií SR (ďalej len „ministerstvo financií“) neudelilo súhlas s kúpnu zmluvou uzatvorenou na motorové vozidlo AUDI A6.

### Prijaté opatrenia:

1. Ministerstvo vydá Rokovací poriadok vyraďovacej a likvidačnej komisie v súlade s čl. 12 bod 3 Organizačného poriadku, ktorý bude obsahovať najmä zloženie, pôsobnosť a spôsob rokovania. Termín: 30.09.2014
2. Ministerstvo doplní Inštrukciu MS SR 2/2013 zo 14.12.2013 v znení neskorších zmien a doplnkov v čl. 3 bod 3 písm. d) o oprávnenie vedúcej služobného úradu vymenovať aj likvidačnú komisiu, keďže v zmysle uvedeného predpisu má oprávnenie schvaľovať a rozhodovať o neupotrebitelnosti majetku štátu a o jeho likvidácii. Termín: 30.09.2014
3. Ministerstvo rozšíri zodpovednosť predsedu ŠK vyplývajúcu z čl. 10 bod 8 Smernice MS SR 26/2006 z 20.10.2006 v znení Smernice 22/2009 zo 04.11.2009 o povinnosť včasného predkladania Protokolov o škode na rozhodnutie vedúcej služobného úradu a to bez zbytočného odkladu, aby sa v budúcnosti predišlo prípadnému premlčaniu nárokov o náhradu škody, nakoľko ide o finančné prostriedky štátu. Termín: 30.09.2014
4. Ministerstvo vypracuje a pošle organizáciám kapitoly ministerstva vzory zmlúv v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov a to zmluvu o prevode správy, kúpnu zmluvu, darovaciu zmluvu, nájomnú zmluvu a zmluvu o výpožičke. Termín 30.09.2014
5. Ministerstvo vykoná v organizáciách kapitoly ministerstva kontrolu nájomných zmlúv v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov. Termín: 31.12.2015
6. Zodpovední podľa bodov 1 až 5 týchto opatrení predložia správu o splnení, resp. plnení opatrení sekcii ekonomiky. Termín: 14.10.2014
7. Sekcia ekonomiky predloží správu o splnení, resp. plnení opatrení NKÚ. Termín: 31.10.2014

Ministerstvo financií vykonalo vládny audit, ktorého účelom bolo overiť a hodnotiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, overiť efektívnosť a účinnosť finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi za roky 2011 až 2013 – výsledný materiál Správa z vládneho auditu. Vládnym auditom bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, s finančným postihom, v sume 3 409 eur.

Na ministerstve vykonal kontrolu aj Úrad vlády SR zameranú na plnenie úloh z uznesení vlády SR, dodržiavanie smernice a metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, plnenie legislatívnych úloh vlády SR v 1. štvrtroku 2014 a dodržiavanie § 7 zákona o kontrole v štátnej správe a kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami, výsledným materiálom bol Protokol o výsledku kontroly.

V hodnotenom období v Zbore väzenskej a justičnej stráže (ďalej len „zbor“) bol vykonaný vládny audit regionálnymi správami finančných kontrol vo vybraných ústavoch zboru a na generálnom riaditeľstve zboru, ktorého hlavným účelom a cieľom bolo overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších

skutočností ustanovených osobitnými predpismi za obdobie rokov 2011 až 2013. Hlavnými nedostatkami zistenými počas vykonaných vládnych auditov boli:

- nesprávne určenie spotreby pohonných hmôt a na to nadväzujúca ich nesprávna inventarizácia,
- nedodržanie ustanovení všeobecne záväzných a interných predpisov v oblasti cestovných náhrad,
- nesprávne uplatnenie ekonomickej klasifikácie pri triedení výdavkov za komunálny odpad a reprezentačné účely,
- nedodržanie aktuálneho princípu pri vedení účtovníctva,
- nesprávne zatriedenie výdavkov na nákladové účty,
- nesprávne vykonávanie inventarizácie,
- nedodržanie postupov pri realizácii predbežnej finančnej kontroly.

Ministerstvom bola vykonaná Audítorská akcia č. 02/2014 v rámci generálneho riaditeľstva zboru, ktorej predmetom bolo zhodnotenie účinnosti vnútorného kontrolného systému a kontrolných mechanizmov v podmienkach zboru. Výsledkom uvedeného auditu bolo okrem iného aj vyhodnotenie interných predpisov tematických kontrol.

V Nemocnici pre obvinených a odsúdených bola vykonaná kontrola NKÚ zameraná na kontrolu vynakladania zdrojov verejného zdravotného poistenia z hľadiska liekovej politiky.

Štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a vyvodené osobné zodpovednosti voči pracovníkom zodpovedným za vznik zistených nedostatkov a následne predložené správy o plnení opatrení.

#### Prijaté opatrenia:

1. Pri zasielaní oznámení o výsledku elektronickej aukcie neúspešným uchádzačom postupovať podľa § 44 ods. 1) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: ihneď

2. Pri spracovaní účtovných dokladov postupovať podľa § 10 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Termín: ihneď

3. Pri inventarizácii majetku a zásob postupovať podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Termín: ihneď

4. Na základe zistených nedostatkov pri účtovaní liekov do spotreby a na základe odporúčaní NKÚ požiadať generálne riaditeľstvo o doplnenie § 23 ods. 1 RGR č. 32/2014 o správe, evidovaní a nakladaní s majetkom štátu v zbere, písmenom l) v znení: „lieky a časť zdravotníckych potrieb.

Termín: 28.02.2015

5. Po nasadení nemocničného informačného systému zboru viesť evidenciu zásob ešte nevydaných liekov do spotreby na jednotlivých nemocničných oddeleniach.

Termín: po nasadení

6. Uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti s účinnosťou od 01.01.2015 u vrchných sestier zdravotníckych oddelení Nemocnice.

Termín: 01.01.2015

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti v hodnotenom období v zbere boli vykonané Útvárom vnútornej kontroly generálneho riaditeľstva zboru 4 NFK a kontroly na odstránenie nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami v 5 ústavoch. Odbor ekonomiky generálneho riaditeľstva zboru vykonal 1 tematickú kontrolu, odbor logistiky generálneho riaditeľstva zboru 3 tematické kontroly, samostatný úsek zamestnávania výroby a odbytu generálneho riaditeľstva zboru 6 tematických kontrol a Útvar sociálneho zabezpečenia zboru 10 tematických kontrol.

NFK a tematické kontroly sa vykonávali v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a zákona o kontrole v štátnej správe a boli zamerané na overenie hospodárenia s verejnými prostriedkami určenými na plnenie zámeru a cieľov programu 070 Väzenstvo a nakladanie s majetkom štátu.

Hlavnými nedostatkami zistenými v priebehu interných kontrol boli:

- nedôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách v prípade preplatenia náhrad stravného za realizované služobné cesty príslušníkov zboru nad rámec oprávnenia a v prípade zaplatenia za tovar ešte pred jeho dodaním, pričom takáto forma preddavku nebola vopred zmluvne dohodnutá,
- ojedinelé prípady nedodržovania postupov účtovania platných pre rozpočtové organizácie,
- nedôsledné vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve,
- nedôsledné zverejňovania zmluvných vzťahov,
- porušenie postupov pri obstarávaní tovarov, služieb a prác,
- ojedinelé prípady nesprávneho priznávania cestovných náhrad v zmysle zákona č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže a Železničnej polície v znení neskorších predpisov,
- nesprávne nakladanie s nevyužívaným prebytočným majetkom a formálne nedostatky v zmluvách o prevode správy majetku štátu.

Správy o výsledkoch vykonaných kontrol boli prerokované so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov, ktorí boli vyzvaní k prijatiu opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a vyvodenie osobnej zodpovednosti voči pracovníkom zodpovedným za vznik zistených nedostatkov, ako aj následnému predloženiu správy o ich splnení.

Kontroly na odstránenie nedostatkov zistených NFK a tematickými kontrolami preukázali, že všetky úlohy vyplývajúce z rozhodnutí štatutárných zástupcov kontrolovaných subjektov na odstránenie zistených nedostatkov boli splnené alebo sa plnia priebežne.

