

Zistené nedostatky pri vypracovaní ročných správ

Medzi najčastejšie zistené nedostatky pri vypracovaní ročných správ v roku 2022 patrili najmä:

- **V rámci časti II. ročnej správy neboli uvedené vnútorné audity, ktoré začali v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva, a ktorých výkon pokračuje aj v nasledujúcom roku.** V časti II. majú byť uvedené len údaje relevantné k 31. decembru roka, za ktorý sa ročná správa vypracúva. Nemajú sa tu uvádzať údaje za vnútorné audity, ktoré boli ukončené v roku 2023, keďže tie majú byť uvedené až v ročnej správe za rok 2023 (t. j. v ročnej správe, ktorá sa bude predkladať ku dňu 29. 02. 2024);
- **V rámci časti II. ročnej správy v stĺpci (i) boli v niektorých ročných správach nesprávne uvedené zistené nedostatky, resp. nebol uvedený počet zistených systémových nedostatkov tak, ako to ukladá vyhláška;**
- **V časti III. ročnej správy nebolo jednoznačne uvedené, či zistený nedostatok je systémový alebo nesystémový;**
- Pri porovnaní ročných správ s ročným plánom jednotlivých vnútorných auditov na rok 2022 bolo zistené, že **poradové číslo vnútorných auditov uvedené v ročnej správe v niektorých prípadoch nekorešponduje s poradovým číslom uvedeným v ročnom pláne jednotlivých vnútorných auditov na rok 2022**, čo je do značnej miery máťuce. Neustále **dochádza k prečíslovaniu vnútorných auditov**, ktoré prebiehajú viac rokov, takže je mnohokrát veľmi náročné identifikovať, o ktorý vnútorný audit ide (niekedy je to aj bez dodatku k ročnému plánu, čím sa stráca kontinuita). V tomto prípade **odporúčame ponechať pôvodné číslo vnútorného auditu** až do jeho úplného ukončenia;
- K prečíslovaniu vnútorných auditov oproti ročným plánom jednotlivých vnútorných auditov dochádza aj v rámci daného roka pri niektorých správcoch kapitol SR;
- **Pri analýze ročných správ bolo zistené, že zmena plánu z dôvodu nevykonania auditov nie je vykonaná dodatkom k ročnému plánu vnútorných auditov**, pričom podľa § 18 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. útvár vnútorného auditu je povinný predložiť Ministerstvu financií SR a NKÚ SR zmeny plánov do desiatich pracovných dní od ich schválenia;
- V časti III správy sú zbytočne **rozsiahle údaje o zistených nedostatkoch**. Ročná správa je neprehľadná a stráca vypovedaciu hodnotu.

Odporúčania na zlepšenie k výkonu vnútorných auditov vyplývajúce z vyhodnotení ročných správ o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2022

1. S ohľadom na nízku resp. žiadnu identifikáciu nedostatkov, ako aj v súvislosti s opakujúcimi sa zameraniami vnútorných auditov v jednotlivých rokoch, v rámci viacerých správcoch, odporúčame aj s ohľadom na zvýšenie kvality vykonávania vnútorného auditu opätovne upriamiť pozornosť na správne nastavenie a vykonávanie rizikovej analýzy. Uvedenú skutočnosť zohľadní Ministerstvo financií SR aj pri príprave, resp. aktualizácii plánu vládnych auditov vlastných zdrojov. Zároveň v prípade, že dôjde k prehodnoteniu vykonania vnútorného auditu na základe komunikácie so štatutárnym orgánom správcu, odporúčame vyhotoviť o takomto prehodnotení (napr. pri vypustení vnútorného auditu z návrhu ročného plánu) úradný záznam,
2. Vnútorné audity plánovať a vykonávať tak, aby nedochádzalo k neúmernému predlžovaniu výkonu vnútorných auditov a ich trvaniu dokonca niekoľko rokov z dôvodu, že takto neprimerane dlhé audity nie sú účelné, účinné a výsledky sú neaktuálne, a zároveň nezohľadňujú aktuálne požiadavky správcu, t. j. aktuálne riziká na overenie. Zároveň v prípade, že došlo napr. k zániku povinnej osoby zväžiť v takýchto alebo iných relevantných prípadoch zastavenie, resp. ukončenie vnútorného auditu záznamom,
3. Pri zmene ročných plánov jednotlivých vnútorných auditov dôsledne dodržiavať ustanovenie § 18 ods. 1 písm. a) - o každej zmene v ročnom pláne je potrebné informovať Ministerstvo financií SR a NKÚ SR do desiatich pracovných dní od ich schválenia,
4. Dodržiavanie § 16, ktorý ustanovuje, že správca je povinný zabezpečiť vykonávanie vnútorného auditu, pričom vnútorný audit vykonávajú minimálne dvaja zamestnanci kapitoly pod vedením vymenovaného vnútorného audítora. Nie je prípustné nevykonávať žiadne audity ani z dôvodu, že správca nemá vymenovaného vnútorného audítora. Uvedený stav je potrebné bezodkladne vyriešiť, resp. predchádzať takýmto situáciám. V prípade nedodržania uvedenej povinnosti upozorniť všetkých správcoch na možnosť uloženia pokuty podľa § 28 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.