



Závery z vnútorného auditu v organizácii Múzeum Slovenského národného povstania

(povinná osoba:

Múzeum Slovenského národného povstania, Kapitulská 23, 975 59 Banská Bystrica,
IČO: 35 986 077)

Hlavným cieľom následného vnútorného auditu bolo overiť zohľadnenie odporúčaní a plnenia opatrení z vykonaného vnútorného auditu č. 14P02 v Múzeu Slovenského národného povstania v roku 2014 (za obdobie od 01. 07. 2013 do 30. 06. 2014). Hlavný cieľ vnútorného auditu bol bližšie špecifikovaný v dvoch čiastkových cieľoch. **Auditované obdobie bolo od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.**

Čiastkový cieľ 1

Povinná osoba

- a. predložila návrh plánu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených vnútorným auditom č. 14P02 a po jeho odsúhlasení vnútornými audítormi ho generálny riaditeľ M SNP schválil,
- b. z 27 odporúčaní vnútorných audítorov zohľadnila pri koncipovaní plánu opatrení na odstránenie nedostatkov 24 odporúčaní a 3 odporúčania zohľadnila čiastočne,
- c. predložila odboru vnútorného auditu správu o plnení plánu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených audítorskou akciou č. 14P02.

Čiastkový cieľ 2

Povinná osoba v správe o plnení plánu opatrení uviedla, že splnila všetky opatrenia, resp. ich v časovom horizonte plní.

Pri overovaní plnenia opatrení audítorskou skupinou sa však ich hodnotenie s hodnotením povinnej osoby nezhoduje pri 4 opatreniach (č. 4., 15., 23., 27.).

Audítorská skupina overovaním vyhodnotila plnenie schválených 27 opatrení nasledovne:

- 2 opatrenia (č. 4. a 27.) neboli splnené a
- 2 opatrenia (č. 15. a 23.) vyhodnotila ako čiastočne splnené.

Súčasne pri overovaní plnenia schválených opatrení audítorská skupina zistila za auditované obdobie (rok 2017) ďalších 14 nedostatkov:

- 6 nedostatkov (č. 3., 4., 5., 6., 7., 11.) s nízkou závažnosťou,
- 6 nedostatkov (č. 1., 2., 10., 12., 13., 14.) so strednou závažnosťou a
- 2 nedostatky (č. 8., 9.) s vysokou závažnosťou.

K uvedeným (14) nedostatkom audítorská skupina navrhuje príslušné odporúčania.

Na základe vykonaného overovania a hodnotenia plnenia plánu opatrení audítorská skupina konštatuje, že povinná osoba mala venovať väčšiu pozornosť plneniu všetkých opatrení, ktoré mali odstrániť nedostatky, resp. minimalizovať riziko ich vzniku v ďalšom období. Potvrdzujú to aj nedostatky, ktoré audítorská skupina identifikovala z predložených dokumentov za rok 2017. Pokiaľ v roku 2014 bolo prijatých 27 opatrení, za rok 2017 audítorská skupina zistila 14 nedostatkov, z toho 2 s vysokou závažnosťou.

Audítorská skupina zvlášť upozorňuje na nesplnenie opatrenia súvisiaceho s personálnou agendou. Nedostatky zistené v roku 2014 pri pracovných zmluvách a pracovných náplniach vedúcich zamestnancov neboli odstránené. Pri takomto vykonávaní personálnej agendy v budúcnosti vzniká vysoké riziko možných pracovno-právnych sporov.

Z uvedeného vyplýva, že viaceré slabé miesta v nastavení a fungovaní riadiaceho a kontrolného systému v oblasti finančného riadenia pretrvávajú, resp. v auditovanom období pretrvávali.

Nedostatky pretrvávajú najmä:

- v nedostatočnej dôslednosti terminologickej čistoty v niektorých interných riadiacich aktoch, napríklad: Organizačný poriadok, Pracovný poriadok, Smernica o tvorbe, vydávaní a evidencii interných riadiacich aktov, Smernica o správe majetku štátu v podmienkach M SNP, Smernica pre vykonanie inventarizácie, Smernica o obehú účtovných dokladov, ale aj dôsledná aktualizácia interných riadiacich aktov, napríklad: Smernica o VO, Smernica o zabezpečení slobodného prístupu k informáciám a pod.,
- v oblasti účtovníctva - nedôsledné vyhotovovanie účtovných dokladov v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.