



## Závery z vnútorného auditu v organizácii Štátna vedecká knižnica v Prešove

(povinná osoba:

Štátna vedecká knižnica v Prešove, Hlavná č. 99, 081 89 Prešov, IČO: 00164682)

**Hlavným cieľom** vnútorného auditu bolo poskytnutie odborného auditného názoru na primeranosť nastavenia a efektívnosť fungovania vybraných častí riadiaceho a kontrolného systému a na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci finančného riadenia v Štátnej vedeckej knižnici v Prešove (ďalej len „ŠVK PO“). Hlavný cieľ vnútorného auditu bol bližšie špecifikovaný v piatich čiastkových cieľoch. **Auditované obdobie bolo od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.**

V **čiasťkovom cieľi 1**, ktorého obsahom bolo „Zhodnotenie riadiaceho a kontrolného systému a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti organizačnej, v oblasti tvorby a vydávania interných riadiacich aktov“, audítorská skupina overovala, analyzovala a hodnotila vyžiadané dokumenty.

Z analýzy predložených dokumentov pre audítorskú skupinu vyplynulo, že v nastavení riadiaceho a kontrolného systému predovšetkým v tvorbe a vydávaní interných riadiacich aktov nenašla vážnejšie nedostatky. Audítorská skupina môže konštatovať, že tvorba interných riadiacich aktov je u povinnej osoby na relatívne dobrej úrovni. Pozitívne hodnotí ich obsahovú úroveň. V podstate vo všetkých prípadoch (až na metodický pokyn o slobode informácií a smernicu o sťažnostiach) nie sú v rozpore so zákonmi, a čo je pozitívne priebežne sa aktualizujú.

Audítorská skupina pozitívne hodnotí úroveň základných interných riadiacich aktov – organizačný poriadok (až na niektoré menšie nedostatky), najmä však pracovný poriadok. Pri hodnotení čiastkového cieľa č. 1 audítorská skupina konštatuje, že u povinnej osoby je organizačtorská práca na relatívne dobrej úrovni. Je zrejmé, že povinná osoba si je vedomá toho, že kvalitne vypracované interné riadiace akty a ich správne uplatňovanie majú zásadný vplyv na celkovú riadiacu a organizačnú prácu, ale tiež, že ak je nedostatočne nastavený systém a riadiace a kontrolné mechanizmy nefungujú správne, môže v budúcnosti spôsobiť problémy v riadiacej a organizačnej činnosti manažmentu organizácie.

Dôležité bude do budúcnosti, aby povinná osoba venovala aj naďalej pozornosť aktualizácii vydaných interných riadiacich aktov v nadväznosti na novo prijímané všeobecne záväzné právne predpisy a tak ich mať s nimi zosúladené.

### Povinná osoba

- musí vypracovať novú smernicu o vybavovaní sťažností v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach,
- musí novelizovať Metodický pokyn na vykonávanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v súlade s platným zákonom č. 211/2000Z. z.

## Čiastkový cieľ 2

Povinná osoba má v oblasti nastavenia príslušnej časti riadiaceho a kontrolného systému pre oblasť verejného obstarávania prijatý interný riadiaci akt, pričom v auditovanom období platila do 30. 6. 2017 Smernica č. 6/2016 a od 1. 7. 2017 platila Smernica č. 1/2017 (ďalej aj „smernica o V0“), tá však neuvádza zrušovacie ustanovenie predošlej smernice o V0.

Smernica o V0 platná od 1. 7. 2017 je vyhotovená v súlade s platnou legislatívou a rozpracúva na dobrej úrovni postup povinnej osoby najmä pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou.

V oblasti fungovania postupov verejného obstarávania si povinná osoba splnila informačné povinnosti podľa § 111 ods. 2 a § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. ich zverejnením na svojej webovej stránke; vo zverejnených informáciách však neboli uvedené všetky zákazky, ktoré realizovala povinná osoba.

V rámci nastavenia riadiaceho a kontrolného systému pre oblasť hospodárenia s verejnými prostriedkami – **čiastkový cieľ 3** (rozpočtovanie, účtovníctvo, inventarizácia, finančná kontrola) sú interné riadiace akty primerane definované alebo sú definované v súlade s aktuálne platnou legislatívou.

Pri testovaní fungovania riadiacich a kontrolných mechanizmov v oblasti rozpočtovania a jeho dokumentovania bola preukázaná primeraná funkčnosť.

V oblasti dodržiavania rozpočtových pravidiel, výkonu účtovníctva a základnej finančnej kontroly boli vo fungovaní identifikované nedostatky so strednou závažnosťou.

### Povinná osoba

- nie všetky účtovné doklady vyhotovovala so všetkými povinnými náležitosťami definovanými zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- v niektorých prípadoch v roku 2017 neúplne zdokumentovala výkon základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- na likvidačných listoch faktúr v roku 2017 (Softip a.s., Banská Bystrica) dokumentuje výkon finančnej kontroly podľa neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

**V čiastkovom ciele 4** bolo vykonané zhodnotenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti správy majetku štátu.

Audítorská skupina konštatuje, že v oblasti správy majetku štátu neboli zistené závažnejšie nedostatky. Povinná osoba má v Smernici o postupe pri spracovaní a obehu účtovných dokladov v ŠVK PO článku upravujúce nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu v správe ŠVK PO. Problémom však je, že povinná osoba nemá formalizovaný spôsob riešenia pohľadávok v súlade so zákonom č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach – nemá vypracovaný interný riadiaci akt – smernicu o riešení pohľadávok, ako súčasť majetku štátu. V auditovanom období roku 2017 neboli riešené pohľadávky štátu a tak audítorská skupina nemohla hodnotiť nastavenie a fungovanie riadiacich a kontrolných mechanizmov v oblasti riešenia pohľadávok štátu. Audítorská skupina však rozhodne odporúča, aby povinná osoba v záujme minimalizovania možných rizík v tejto oblasti vypracovala interný riadiaci akt, ktorý rozpracuje zákon o pohľadávkach štátu na konkrétne procesy a postupy v podmienkach organizácie aj z toho dôvodu, že zákon ukladá určité nové povinnosti organizáciám pri riešení pohľadávok.

## Čiastkový cieľ 5

Povinná osoba má spracovaný a vydaný registratúrny poriadok a registratúrny plán pre vykonávanie správy registratúry, v ktorom je upravené evidovanie, tvorba, ukladanie, ochrana registratúrnych záznamov, prístup k registratúrnym záznamom a zabezpečovanie ich vyradovania. Členenie registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu je spracované prehľadne a samotné ustanovenia sú v súlade s platnou legislatívou.

V samotnom fungovaní správy registratúry boli identifikované nedostatky vyplývajúce z nedodržavania platnej legislatívy a registratúrneho poriadku povinnej osoby. Nedostatky sa týkali neodovzdávania uzatvorených spisov z príručnej registratúry jednotlivých organizačných útvarov do registratúrneho strediska a neexistencia lokačného prehľadu registratúrneho strediska.

Audítorská skupina, po analýze a zhodnotení povinnou osobou predložených dokumentov, ako aj z rozhovorov so zamestnancami ŠVK PO dospela k záveru, že v nastavení, ako aj vo fungovaní riadiaceho a kontrolného systému v oblastiach zadaných v piatich čiastkových cieľoch sa nevyskytli závažnejšie nedostatky. U povinnej osoby je organizátorská práca na relatívne dobrej úrovni. Je zrejmé, že povinná osoba si je vedomá toho, že kvalitne vypracované interné riadiace akty a ich správne uplatňovanie majú zásadný vplyv na celkovú riadiacu a organizačnú prácu, ale tiež, že ak je nedostatočne nastavený systém a riadiace a kontrolné mechanizmy nefungujú správne, môže v budúcnosti spôsobiť problémy v riadiacej a organizačnej činnosti manažmentu organizácie. Poznamenávame však, že povinná osoba bude musieť vypracovať tie interné riadiace akty, ktoré audítorská skupina uvádza v správe ako nedostatok. Súčasne bude musieť naďalej venovať pozornosť ich aktualizácii pri každej novelizácii všeobecne záväzných právnych predpisov. Uvádzané nedostatky však nie sú takého charakteru, že by ich povinná osoba nemohla dôsledným prístupom k ich riešeniu v krátkej dobe odstrániť, a v budúcnosti sa tak vyhnúť ich prípadnému opakovaniu.

V oblasti účtovníctva a finančnej kontroly musí povinná osoba venovať zvýšenú pozornosť vyhotovovaniu účtovných dokladov a výkonu ZFK tak, aby tieto boli v súlade s platnou legislatívou. V oblasti správy registratúry bude musieť povinná osoba dbať na dodržiavanie zadaných postupov v registratúrnom poriadku, konkrétne vo vzťahu k činnosti registratúrneho strediska.

Aj keď u povinnej osobe audítorská skupina ohodnotila nedostatky so strednou, resp. nízkou závažnosťou, aj tak musí v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a to predovšetkým tým, že:

- vydá alebo novelizuje v správe uvedené interné riadiace akty a bude dbať o ich sústavnú novelizáciu,
- zosúladí vykonávanie základnej finančnej kontroly a dokumentovanie výkonu základnej finančnej kontroly s aktuálne platnou legislatívou,
- primerane nastaví postupy a riadiace a kontrolné mechanizmy pre účtovanie, kontrolu a obeh účtovných dokladov v rámci účtovnej jednotky ŠVK PO,
- správca registratúry bude dbať na riadnu činnosť registratúrneho strediska v zmysle zadaných postupov v registratúrnom poriadku.