



Závery z vnútorného auditu v organizácii Pamiatkový úrad Slovenskej republiky

(povinná osoba:

Pamiatkový úrad Slovenskej republiky, Cesta na Červený most 6, 814 06 Bratislava,
IČO: 317 551 94)

Hlavným cieľom následného vnútorného auditu bolo overiť zohľadnenie odporúčaní a plnenia opatrení z vykonaného vnútorného auditu č. 15P03 v Pamiatkovom úrade Slovenskej republiky v roku 2015 (za obdobie od 1. 7. 2014 do 30. 6. 2015). Hlavný cieľ vnútorného auditu bol bližšie špecifikovaný v dvoch čiastkových cieľoch. **Auditované obdobie bolo od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2019.**

Čiastkový cieľ 1

Povinná osoba

- a. predložila návrh plánu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených vnútorným auditom č. 15P03 a po jeho odsúhlasení vnútornými audítormi ho generálna riaditeľka PÚ SR schválila,
- b. z 30 odporúčaní vnútorných audítorov zohľadnila pri koncipovaní plánu opatrení na odstránenie nedostatkov všetky odporúčania.

Čiastkový cieľ 2

Povinná osoba

- a. predložila odboru vnútorného auditu správu o plnení plánu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených vnútorným auditom č. 15P03,
- b. z dôvodu nesplnenia 7 schválených opatrení zistených administratívnym overením v určenom termíne (30. 6. 2016), riaditeľ odboru vnútorného auditu MK SR zaslal GR PÚ SR list v ktorom ju upozornil na nesplnení týchto opatrení a určil náhradný termín ich plnenia (do 30. 9. 2016).

Audítorská skupina overovaním vyhodnotila plnenie schválených 30 opatrení (prijatých v roku 2016) nasledovne:

- 20 opatrení bolo splnených,
- 2 opatrenia boli splnené v náhradnom termíne,
- 5 opatrení nebolo splnených, z toho 2 opatrenia ani v náhradnom termíne,
- 3 opatrenia vyhodnotila ako čiastočne splnené.

Súčasne audítorská skupina pri overovaní plnenia vyššie uvedených schválených opatrení zistila za auditované obdobie ďalších 12 nedostatkov:

- 2 nedostatky s nízkou závažnosťou,
- 1 nedostatok so strednou závažnosťou,
- 9 nedostatkov s vysokou závažnosťou.

K uvedeným (12) nedostatkom audítorská skupina navrhuje príslušné odporúčania.

Na základe vykonaného overovania a hodnotenia plnenia schváleného plánu opatrení audítorská skupina konštatuje, že povinná osoba mala venovať podstatne väčšiu pozornosť plneniu všetkých opatrení prijatých generálnou riaditeľkou PÚ SR (ďalej aj „GR PÚ SR“) v roku 2015. Plnením opatrení sa mali odstrániť nedostatky, čím sa mali minimalizovať riziká ich vzniku v ďalšom období. V súvislosti s uvedeným považuje audítorská skupina za nutné uviesť, že pri administratívnom hodnotení plnenia opatrení v roku 2016 povinná osoba k termínu 30. 6. 2016 z 30 opatrení nesplnila 7 a čiastočne splnila 4 opatrenia. Preto riaditeľ odboru vnútorného auditu MK SR (oprávnená osoba) poslal GR PÚ SR list č. MK-490/2016-120/10004 z 9. 8. 2016, v ktorom ju upozornil na nezabezpečenie odstránenia nedostatkov a príčiny ich vzniku zistených vnútorným auditom v roku 2015, a tým nezabezpečila minimalizovanie rizík možného vzniku nedostatkov v budúcnosti. Súčasne bol oprávnenou osobou daný náhradný termín splnenia vyššie uvedených opatrení do 30. 9. 2016. Ako to ďalej zo správy vyplýva, upozornenie zo strany oprávnenej osoby bolo opodstatnené, keďže niektoré nedostatky zistené v roku 2015 sa opakovali aj v auditovanom období (obdobie od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2019).

Najväčším problémom v auditovanom období bolo, že povinná osoba nevykonávala, resp. nedostatočne vykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite napriek tomu, že na tento závažný nedostatok bola povinná osoba upozornená audítorskou skupinou už v správe z vykonaného vnútorného auditu v roku 2015. Povinná osoba bola v roku 2015 upozornená aj na nutnosť vyhotovovania účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve. Napriek tomu takýto nedostatok sa vyskytol aj v auditovanom období.

Na základe uvedeného audítorská skupina konštatuje, že slabé miesta v nastavení a fungovaní riadiaceho a kontrolného systému v oblasti finančného riadenia v PÚ SR aj v auditovanom období pretrvávali. Prijaté opatrenia, ktoré schválila generálna riaditeľka (v roku 2016) v záujme odstránenia nedostatkov a príčin ich vzniku boli neúčinné predovšetkým tým, že boli nedôsledne plnené.

Nedostatky povinnej osoby v auditovanom období pretrvávali najmä:

- v organizačno-riadiacej činnosti predovšetkým tým, že neschválila ani v auditovanom období nový organizačný poriadok (platný je ešte z roku 2002 so 17 dodatkami – posledný z roku 2013), ako aj pracovný poriadok, napriek tomu, že povinnosť o vypracovaní, schválení a vydaní uvedených poriadkov obsahoval plán opatrení z roku 2016,
- v tom, že nepredložila MV SR na schválenie registratúrny poriadok a registratúrny plán, napriek tomu, že táto povinnosť vplynula aj z plánu opatrení z roku 2016,
- v tom, že niektoré interné riadiace akty neaktualizovala vzhľadom na prijatie nových, resp. novelizovaných všeobecne záväzných právnych predpisov napríklad: Služobný poriadok PÚ SR, Smernica o správe majetku štátu, Smernica o obehú účtovných dokladov,
- v tom, že, ako to bolo audítorskou skupinou zistené na overovanej vzorke, nevykonávala alebo nedostatočne vykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite,
- v tom, že, ako to bolo audítorskou skupinou zistené na overovanej vzorke, nedôsledne vyhotovovala účtovné doklady v súlade so zákonom o účtovníctve.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že povinná osoba bude musieť bezodkladne najmä:

- schváliť a vydať nový organizačný poriadok a pracovný poriadok,
- novelizovať služobný poriadok a ďalšie interné riadiace akty v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- predložiť MV SR na schválenie novelizovaný registratúrny poriadok a registratúrny plán,
- vykonávať v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite základnú finančnú kontrolu,
- vyhotovovať účtovné doklady v súlade so zákonom o účtovníctve.