

***Lubica Karvayová***  
***vedúca Kancelárie Najvyššieho súdu***  
***Slovenskej republiky***

KANCELÁRIA NAJvyššieho súdu  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Kancelária Súdnej rady Slovenskej republiky Hlavné námestie 8, 814 22 Bratislava -1-	
3 0 -05- 2024	
13:47b	
Číslo spisu:	Číslo záznamu:
Prílohy:	Vybavuje

V Bratislave . mája 2024

Spr 545/2024

Vážená pani predsedníčka,

v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Vám v prílohe predkladám Návrh záverečného účtu za rok 2023 kapitoly Kancelária Najvyššieho súdu Slovenskej republiky.

S pozdravom

Vážená pani  
**Marcela Kosová**  
Predsedníčka Súdnej rady  
Slovenskej republiky  
Bratislava

**NÁVRH**  
**ZÁVEREČNÉHO ÚČTU**  
**ZA ROK 2023**

**PREDKLADÁ:**

**JUDr. Ľubica Karvayová**  
vedúca kancelárie

**OBSAH:**

1. Správa k návrhu záverečného účtu
2. Tabuľková časť
3. Prílohy



**Bratislava, máj 2024**

## Obsah:

1.	Správa o hospodárení kapitoly.....	3
1.1.	Súhrnná charakteristika kapitoly a jej hospodárenia v hodnotenom rozpočtovom roku	3
1.1.1.	Charakteristika činnosti kapitoly.....	3
1.1.2.	Výsledok rozpočtového hospodárenia kapitoly .....	6
1.1.3.	Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov rozpočtu kapitoly .....	6
1.2.	Príjmy kapitoly.....	7
1.2.1.	Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie .....	7
1.2.2.	Prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ a iné prostriedky zo zahraničia .....	8
1.2.3.	Úpravy schváleného rozpočtu príjmov v priebehu roka.....	8
1.3.	Výdavky kapitoly.....	8
1.3.1.	Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie .....	8
1.3.2.	Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie .....	16
1.3.3.	Výdavky kapitoly hradené z európskych prostriedkov a spolufinancovania .....	16
1.3.4.	Úpravy schváleného rozpočtu výdavkov v priebehu roka.....	18
1.4.	Finančné operácie .....	19
1.4.1.	Príjmové finančné operácie .....	19
1.4.2.	Výdavkové finančné operácie .....	19
1.5.	Príjmy, výdavky a finančné operácie súvisiace s opatreniami prijatými na zmiernenie negatívnych následkov nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a opatreniami prijatými na zabránenie jej šírenia .....	20
1.5.1.	Príjmy.....	20
1.5.2.	Výdavky.....	20
1.5.3.	Finančné operácie .....	20
1.6.	Zhodnotenie zamestnanosti .....	20
1.7.	Príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly .....	22
2.	Tabuľková časť.....	23
3.	Prílohy	
	Príloha č. 1 Organizačná schéma kapitoly Kancelária Najvyššieho súdu SR	
	Príloha č. 2 Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol	
	Príloha č. 3 Ročná monitorovacia správa	

# 1. Správa o hospodárení kapitoly

## 1.1. Súhrnná charakteristika kapitoly a jej hospodárenia v hodnotenom rozpočtovom roku

Hlavnou úlohou kapitoly v roku 2023 bolo zabezpečiť z prostriedkov štátneho rozpočtu pri dodržaní rozpočtovej disciplíny a s maximálnou hospodárnosťou prostredníctvom rozhodovacej činnosti ochranu práv a právom chránených záujmov fyzických a právnických osôb, ďalej úlohy kapitoly súvisiace s rozhodovaním o pridelení a preložení sudcov ako aj úlohy, súvisiace s predkladaním návrhov kandidátov na sudcov.

Pri čerpaní finančných prostriedkov bola dodržiavaná platná legislatíva, zásady v rámci jednotlivých programov, funkčnej a ekonomickej klasifikácie a záväzná účelovosť ich použitia. Kapitola je zapojená do rozpočtového informačného systému Štátnej pokladnice.

Kapitola Najvyšší súd Slovenskej republiky (ďalej len „najvyšší súd“) vznikla ako samostatná rozpočtová kapitola v roku 2001. V rokoch 2002 a 2003 mala jednu podriadenú rozpočtovú organizáciu – Kanceláriu Súdnej rady Slovenskej republiky, ktorá v roku 2004 vystupovala ako samostatná rozpočtová kapitola. Od roku 2005 do roku 2015 bola znova zaradená do kapitoly ako podriadená rozpočtová organizácia. Od 01.01.2016 vystupuje Kancelária súdnej rady Slovenskej republiky ako samostatná rozpočtová kapitola.

Od 01.01.2017 vznikla rozpočtová kapitola Kancelária Najvyššieho súdu Slovenskej republiky (ďalej len „kancelária najvyššieho súdu“), ktorá zabezpečuje chod najvyššieho súdu.

**Dňa 01.08.2021 začala svoju činnosť Kancelária Najvyššieho správneho súdu Slovenskej republiky a Najvyšší správny súd Slovenskej republiky, na ktorý prešla agenda správneho kolégia najvyššieho súdu.**

### 1.1.1. Charakteristika činnosti kapitoly

Činnosť najvyššieho súdu a kancelárie najvyššieho súdu upravuje zákon č. 757/2004 Z. z. o súdoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Najvyšší súd, ako súd odvolací i dovolací, má celoštátnu pôsobnosť, ktorá znamená nápad vecí zo všetkých súdov nižších stupňov. Konal a rozhodoval o riadnych opravných prostriedkoch proti rozhodnutiam krajských súdov a Špecializovaného trestného súdu, o mimoriadnych opravných prostriedkoch proti rozhodnutiam okresných súdov, krajských súdov, Špecializovaného trestného súdu a najvyššieho súdu v prípadoch, ak tak ustanovujú predpisy o konaní pred súdmi. Rozhodoval aj o odňatí a prikázaní vecí inému ako príslušnému súdu vo veciach, v ktorých tak ustanovujú osobitné procesné predpisy, ako aj v iných veciach, ak to ustanovoval zákon alebo medzinárodná zmluva.

Spomínaná rozhodovacia činnosť tvorí základ činnosti (tzv. bežnú rozhodovaciu činnosť) najvyššieho súdu, prostredníctvom ktorej poskytol ochranu právam a oprávneným záujmom účastníkov a významným spôsobom sa podieľal na náležitom zisťovaní trestných činov a na tom, aby ich páchatelia boli potrestaní. Najvyšší súd (vo všeobecnosti) vplýval aj na dodržiavanie zákonov.



Najvyšší súd vydáva Zbierku stanovísk najvyššieho súdu a rozhodnutí súdov SR, od roku 2011 v elektronickej podobe, ktorá je bezplatne poskytovaná prostredníctvom webového sídla najvyššieho súdu.

Konkrétne množstvo vecí vybavených v jednotlivých kolégiách najvyššieho súdu v roku 2023 vyplýva z nasledovných tabuliek:

<b>Počet vecí</b>	<b>Spolu všetky agendy NS SR 2023</b>
prevzaté	2 585
napadlo	5 545
vybavené	5 425
nevybavené	2 705

Počet vecí	Agendy občianskoprávneho kolégia																					Spolu
	Cdo	CdoGP	CdoPr	CdoR	CdoV	Co	CoE	ECdo	Nc	Ndc	Uro	UroV	VCdo	XCo	XCdo	XCoE	XECdo	ZSc	Cpj	Nco	Ncv	
prevzaté	1843	4	0	0	2	7	1	2	1	12	3	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	1 877
napadlo	1357	3	106	118	5	13	1	4	34	460	0	1	3	0	0	0	0	4	352	129	164	2 754
vybavené	1611	2	38	91	3	8	1	3	35	422	3	0	5	0	0	0	0	4	351	126	164	2 867
nevybavené	1589	5	68	27	4	12	1	3	0	50	0	1	0	0	0	0	0	0	1	3	0	1764

Počet vecí	Agendy trestnoprávneho kolégia																Spolu
	Ndt	Tdo	TdoV	TdoVS	To	Tost	Tostš	Tpr	Urto	Urtost	Ntv	Tor	ZSt	Nt	Nts	Tpj	
prevzaté	6	201	37	0	68	17	0	1	4	2	0	0	0	0	10	6	352
napadlo	104	423	34	4	59	169	109	2	40	42	0	0	3	273	118	171	1 551
vybavené	105	412	24	4	67	164	106	3	44	43	0	0	3	271	119	168	1 533
nevybavené	5	212	47	0	60	22	3	0	0	1	0	0	0	2	9	9	370

Počet vecí	Agendy obchodnoprávneho kolégia																		Spolu
	Ndob	Obdo	ObdG	ObdoK	ObdoV	ObdoZ	Obo	OboE	Oboer	VObdo	XEObd	XObdo	XOboE	XObo	Zso	Nob	Nobs	Obpj	
prevzaté	4	256	0	0	13	0	29	0	21	0	14	11	8	0	0	0	0	0	356
napadlo	557	265	1	42	9	8	36	1	46	0	49	28	24	0	6	54	114	0	1 240
vybavené	337	308	0	10	12	3	35	0	47	0	46	30	26	0	5	52	114	0	1 025
nevybavené	224	213	1	32	10	5	30	1	20	0	17	9	6	0	1	2	0	0	571

### 1.1.2. Výsledok rozpočtového hospodárenia kapitoly

06 Kapitola

v EUR

Text	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
1	2	3	4	5
Príjmy spolu	10 000	10 000	74 977	749,77
z toho: prijaté z rozpočtu EU	-	-	-	-
Výdavky spolu	15 547 684	15 651 652	15 638 481	99,92
Z toho: kryté prostriedkami EÚ	-	828 657	828 657	100,00
Saldo príjmov a výdavkov	- 15 537 684	- 15 641 652	15 563 504	99,50
Z toho: z prostriedkov EÚ	-	- 828 657	- 828 657	100,00

Rozpočtové saldo kapitoly bolo v schválenom rozpočte -15 537 684 €, po úprave rozpočtu predstavovalo -15 641 652 € a v skutočnosti dosiahlo výšku -15 563 504 €. Skutočnosť salda príjmov a výdavkov je znížená oproti upravenému rozpočtu aj z dôvodu vyššej sumy príjmov. V rámci prostriedkov EÚ a na spolufinancovanie je saldo -828 657 €.

### 1.1.3. Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov rozpočtu kapitoly

Kapitola kancelária najvyššieho súdu vykonala rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2023 v zmysle zákona č. 526/2022 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2022 z 22.12.2022 a v zmysle listu Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/020972/2022-441 z 02.01.2023.

Schválené záväzné ukazovatele boli v priebehu roka 2023 na základe vykonaných rozpočtových opatrení upravené.

Výška rozpísaných príjmov kapitoly predstavovala sumu 10 000 €, výdavky kapitoly celkom boli rozpísané v sume 15 547 684 €, z toho na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 9 858 839 €, počet zamestnancov 228, kapitálové výdavky v sume 350 000 €.

Rozpočtová organizácia kancelária najvyššieho súdu mala rozpísané záväzné ukazovatele na programe 01W - Jednotný výklad/aplikácia zákona (program kancelárie najvyššieho súdu) v sume 15 335 184 € a podprograme 0EK05 – Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – NS SR v sume 212 500 €.

Schválený rozpočet záväzných ukazovateľov na rok 2023, upravený rozpočet na rok 2023 a skutočné plnenie záväzných ukazovateľov je uvedené v Tabuľke číslo 1 v tabuľkovej časti tohto materiálu.

Kapitola čerpala rozpočtové prostriedky tak, aby dodržala záväzné ukazovatele rozpočtu. Rozpočet výdavkov zostal nevyčerpaný vo výške 13 171 €, a to napr. z dôvodu nevyčerpania limitu kapitálových výdavkov z roku 2020 uvoľneného podľa §8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene

a doplnení niektorých zákonov, ktoré bolo možné použiť iba do konca roka 2023. Záväzný ukazovateľ príjmov bol prekročený o mimoriadne príjmy vo výške 64 977 €.

Počet zamestnancov podľa prílohy č.1 k uzneseniu vlády Slovenskej republiky č. 636/2022 zo 14.10.2022 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023 až 2025 bol 228 osôb, z toho: aparát ústredného orgánu 228 osôb (65 sudcov, 138 zamestnancov v štátnej službe, 25 zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme). Priemerný evidenčný počet zamestnancov – prepočítaný za rok 2023 bol 214,7 osôb (vrátane zamestnancov platených zo zdrojov EÚ a na spolufinancovanie zo ŠR), z toho aparát ústredného orgánu 214,7 osôb. Priemerný evidenčný počet zamestnancov (prepočítaný) platených zo zdrojov EÚ a na spolufinancovanie zo ŠR bol 11,5 osôb.

## 1.2. Príjmy kapitoly

Kapitola kancelária najvyššieho súdu nevykonáva činnosti, ktoré by jej zabezpečili pravidelné príjmy. Príjmy kapitoly sa rozpočtujú na základe odhadov, nakoľko sa jedná o príjmy náhodné (dobropisy za energie, vratky poisťného a podobne).

### 1.2.1. Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Kapitola kancelária najvyššieho súdu mala v roku 2023 rozpísaný záväzný ukazovateľ rozpočtu na príjmy v sume 10 000 €, ktorý v priebehu roka nebol upravený. Plnenie k 31.12.2023 bolo vo výške 74 977 €, čo predstavuje plnenie rozpočtu príjmov na 749,77 %.

Celkové príjmy, ktoré kapitola v skutočnosti dosiahla v roku 2023 boli v porovnaní s rokom 2022 (24 870 €) o 50 107 € vyššie. Plnenie rozpočtu príjmov rozpočtovej kapitoly podľa kategórií ekonomickej klasifikácie bolo v roku 2023 nasledovné:

06 Kapitola kód zdroja 111+131

v EUR

hlavná kategória/kategória	upravený rozpočet (UR)	skutočnosť			
		spolu	v tom:		mimorozpočtové v €
			rozpočtové v €	v % z UR	
<b>200-Nedaňové príjmy</b>	<b>10 000</b>	<b>74 977</b>	<b>74 977</b>	<b>749,77</b>	<b>0</b>
<b>z toho: zdroj 131M</b>	<b>0</b>	<b>225</b>	<b>225</b>	<b>2,25</b>	<b>0</b>
210-Príjmy z podnik. a z vlastníctva majetku	0	0	0	x	0
220-Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	1 000	1 222	1 222	122,2	0
230-Kapitálové príjmy	0	0	0	x	0
240-Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov	0	0	0	x	0
290-Iné nedaňové príjmy	9 000	73 755	73 755	737,55	0
Z toho: zdroj 131M	0	225	225	2,25	0

Príjmy, kód zdroja 111: EKRK 222003 200 € poriadková pokuta, EKRK 223001 1 022 € príjem za vyhotovenie fotokópií a z úhrady vecných nákladov; EKRK 292012 72 492 €

príjem z dobropisov za elektrickú energiu, plyn (najmä plyn v budove na Klobočnickej ul.), z vyúčtovania prevádzkových nákladov na budovu v nájme (budova na Zámockej ul., budova na ul. Panónska cesta); EK RK 292017 493 € vratky poistného PZP.; EK RK 292019 70 € príjem z refundácií nákladov na energie v budove na Nám. SNP; EK RK 292027 475 € najmä príjem z prenájmu priestorov v budove na ul. Panónska cesta (kávomat).

Príjmy, kód zdroja 131: EK RK 292017 225 € príjem zrážka zo mzdy 12/2022 príspevok na stravu.

V roku 2023 kapitola realizovala predpis a úhradu súdnych poplatkov prostredníctvom Centrálného systému evidencie poplatkov.

### **1.2.2. Prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi**

Kapitola kancelária najvyššieho súdu neprijala v roku 2023 žiadne granty ani transfery z rozpočtu Európskej únie ani iné prostriedky zo zahraničia.

### **1.2.3. Úpravy schváleného rozpočtu príjmov v priebehu roka**

Kapitola kancelária najvyššieho súdu v roku 2023 nemala upravený rozpočet príjmov.

## **1.3. Výdavky kapitoly**

V priebehu roka 2023 bol schválený limit výdavkov kapitoly vo výške 15 547 684 € na základe rozpočtových opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky upravený na 15 651 652 €. V skutočnosti boli celkové výdavky rozpočtovej kapitoly kancelária najvyššieho súdu v roku 2023 čerpané v sume 15 638 481 €, čo je v porovnaní s rokom 2022 ( 14 464 525 €) zvýšenie výdavkov o 1 173 956 €, teda zvýšenie o 8,02 %.

Výdavky kapitoly sú rozpočtované na programe 01W Jednotný výklad/aplikácia zákona, podprograme 0EK05 Informačné technológie financované zo ŠR – NS SR.

### **1.3.1. Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie**

Plnenie rozpočtu výdavkov kapitoly podľa kategórií ekonomickej klasifikácie bolo v roku 2023 nasledovné:

## 06 Kapitola

v EUR

Kategória	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Čerpanie za rok 2023	% čerpania k upravenému rozpočtu rok 2023	Čerpanie za rok 2022
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	9 858 839	9 403 792	9 403 647	100,00	8 695 456
620 Poistné a príspevok do poisťovne	3 128 793	3 081 436	3 081 401	100,00	2 865 120
630 Tovary a služby	2 072 595	2 468 644	2 460 949	99,69	2 287 843
640 Bežné transfery	137 457	369 870	369 861	100,00	332 865
<b>600 Bežné výdavky</b>	<b>15 197 684</b>	<b>15 323 742</b>	<b>15 315 858</b>	<b>99,95</b>	<b>14 181 284</b>
700 Kapitálové výdavky	350 000	327 910	322 622	98,39	283 241
z toho: kód zdroja 131*	0	281 133	276 713	98,43	254 845
<b>Spolu</b>	<b>15 547 684</b>	<b>15 651 652</b>	<b>15 638 481</b>	<b>99,92</b>	<b>14 464 525</b>
z toho: kód zdroja 111	15 547 684	14 541 862	14 533 111	99,94	13 601 106
z toho: kód zdroja 131*	0	281 133	276 713	98,43	254 845
z toho: Prostriedky EÚ a na spolufinancovanie	0	828 657	828 657	100,00	608 574
<b>01W Jednotný výklad/aplikácia zákona</b>	15 335 184	15 054 685	15 052 571	99,99	14 027 762
<b>0EK05 Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Najvyšší súd SR</b>	212 500	519 622	508 565	97,87	436 763
<b>0EJ0E Informačná spoločnosť 2014-2020-Kancelária NS SR</b>	0	77 345	77 345	100,00	0

\* z predchádzajúcich rokov, zo štátneho rozpočtu

Vyššie čerpanie rozpočtových prostriedkov v roku 2023 v porovnaní s rokom 2022 v kategórii 610 bolo z dôvodu zvýšenia plátov sudcov v roku 2023 v súlade so zákonom č. 385/2000 Z. z. o sudcoch a prísediaciach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v závislosti od priemernej nominálnej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve Slovenskej republiky za rok 2022 a zvýšenia platových taríf štátnych zamestnancov a zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v súlade s kolektívnymi zmluvami vyššieho stupňa uzatvorenými na obdobie od 01.01.2023 do 31.08.2024 a schválené nariadenia vlády Slovenskej republiky (nariadenie vlády č. 295/2022 Z.z. a č. 296/2022 Z.z..

Vyššie čerpanie rozpočtových prostriedkov v kategórii 620 súvisí s vyšším čerpaním v kategórii 610.

Vyššie čerpania v kategórii 630 v porovnaní s rokom 2022 bolo najmä z dôvodu vyšších výdavkov na nájom (budova na ul. Panónska cesta od 01.01.2022, budova na Zámockej ul.).

Vyššie čerpanie v kategórii 640 v porovnaní s rokom 2022 bolo najmä z dôvodu vyplatenia odchodného 3 sudcom najvyššieho súdu (v roku 2022 2 sudcom) a vyššieho počtu zamestnancov a sudcov, ktorým je vyplácaný finančný príspevok na stravovanie.



**Vyššie čerpanie v kategórii 710** v porovnaní s rokom 2022 bolo z dôvodu realizovania nevyhnutných investičných akcií, a to najmä obstaranie výpočtovej techniky (servery, disky) a komunikačnej infraštruktúry v rámci obmeny zastaraných informačno-komunikačných technológií, elektrického zabezpečovacieho systému a priemyselnej televízie v budovách, v ktorých kancelária najvyššieho súdu a najvyšší súd sídli.

## Kategória 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

06 Kapitola

v EUR

Kategória	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Čerpanie za rok 2023	% čerpania k upravenému rozpočtu rok 2023	Čerpanie za rok 2022
<b>610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV</b>	<b>9 858 839</b>	<b>9 403 792</b>	<b>9 403 647</b>	<b>100,00</b>	<b>8 695 456</b>
Prostriedky štátneho rozpočtu - zdroj 111	9 858 839	8 977 079	8 976 935	100,00	8 370 570
Prostriedky EÚ a prostriedky na spolufinancovanie	0	426 712	426 712	100,00	324 886
Z toho: zdroj 11EU	0	163 924	163 924	100,00	51 256
Z toho: zdroj 11SP	0	93 093	93 093	100,00	13 546
Z toho: zdroj 13EU	0	134 848	134 848	100,00	174 243
Z toho: zdroj 13SP	0	34 847	34 847	100,00	85 841

Pozn.: 11EU – Prostriedky EÚ, 11SP Prostriedky na spolufinancovanie zo SR vrátane pro rata, 13EU Zdroje z predchádzajúcich rokov – Prostriedky EÚ, 13SP Zdroje z predchádzajúcich rokov – Prostriedky na spolufinancovanie vrátane pro rata

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania - kategória 610, bola čerpaná vo výške **9 403 647 €** (sudovia 5 160 629 €, štátna služba 3 620 331 €, verejný záujem 622 687 €), t. j. na 100 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu **9 403 792 €**, z toho prostriedky na spolufinancovanie a prostriedky EÚ boli v sume **426 712 €**, v rovnakej sume boli aj čerpané.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania - kategória 610, **zdroj 111** bola čerpaná vo výške **8 976 935 €**, t. j. na 100 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu **8 977 079 €**. Upravený rozpočet nebol prekročený.

Mzdové výdavky predstavujú výdavky na tarifné platy, doplatok platu, náhradu za pohotovosť, paušálnu náhradu vedúceho kancelárie, osobné a ostatné príplatky zamestnancov v štátnej službe a zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, odmeny, základný plat sudcu, funkčné príplatky, príplatok za pohotovosť, paušálnu náhradu sudcov a 13.,14. plat sudcov.

**Kategória 620 - Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní** bola čerpaná vo výške **3 081 401 €**, t. j. na 100 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval **3 081 436 €**. Kancelária najvyššieho súdu poskytovala svojim zamestnancom a sudcom príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie.

Kapitola čerpala príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní v sume 67 357 €.

Výdavky v uvedenej kategórii boli pokryté prostriedkami EU, vrátane spolufinancovania v sume 183 697 € (limit a v rovnakej výške aj čerpanie).

**Kategória 630 - Tovary a služby.** Plnenie rozpočtu výdavkov v štruktúre do úrovne položiek poskytuje nasledovný prehľad:

06 Kapitola

v EUR

Kategória	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Čerpanie za rok 2023	% čerpania k upravenému rozpočtu rok 2023	Čerpanie za rok 2022
<b>630</b> Tovary a služby	2 072 595	2 468 644	2 460 949	99,69	2 287 843
Z toho:					
631 Cestovné náhrady	35 000	19 290	19 255	99,82	38 049
632 Energie, voda, telekom.	198 500	176 520	172 069	97,48	346 364
633 Materiál	80 732	226 248	224 786	99,35	119 915
634 Dopravné	33 798	40 998	40 858	99,66	38 782
635 Rutinná a štan. údržba	30 780	44 504	43 448	97,63	37 332
636 Nájomné za nájom	741 651	768 699	768 596	99,99	636 093
637 Služby	952 134	1 192 385	1 191 937	99,96	1 071 308

Tovary a služby – kategória 630 bola čerpaná v sume 2 460 949 €, t. j. na 99,69 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 2 468 644 €. Rozpočtové prostriedky boli čerpané na jednotlivých položkách nasledovne:

**Cestovné náhrady – položka 631** - najmä výdavky na zahraničné služobné cesty v sume 12 728 € (r. 2018 35 947 €, r. 2022 21 165 €) a náhrady poskytované sudcom najvyššieho súdu pri preložení na výkon funkcie sudcu mimo bydliska v sume 5 121 € (v r. 2022 v sume 14 040 €).

**Energie, voda a komunikácie - položka 632** - najmä výdavky na energie v sume 99 072 €, (v r. 2022 v sume 270 452 € vrátane výdavkov na energie - plyn v budove na Župnom nám.), výdavky na poštové služby v sume 35 615 € (v r. 2022 v sume 31 688 €), komunikačnú infraštruktúru – internet, telefóny, mandátne certifikáty v sume 25 532 €. Čerpanie je v porovnaní s rokom 2022 nižšie z dôvodu zníženia cien energií a z dôvodu zníženia spotreby energií, najmä v budove na Župnom námestí, ktorá v súčasnosti nie je využívaná.

**Materiál - položka 633** - najmä výdavky na interiérové vybavenie v sume 16 179 € výdavky na nákup výpočtovej techniky vo výške 37 269 € (v r. 2022 vo výške 11 009 €), na nákup materiálu, hlavne nákup kancelárskych potrieb, kancelárskeho papiera, tonerov, vodoinštaláčného, elektroinštaláčného materiálu v sume 76 536 € (v r. 2022 v sume 54 613 €) a obstaranie softvérových licencií v sume 73 533€.

**Dopravné - položka 634** - najmä výdavky na pohonné hmoty, mazivá a oleje vo výške 17 371 € (v r. 2022 19 615 €) a výdavky na servis, údržbu vo výške 9 120 € a ostatné výdavky na



povinné zákonné poistenie, diaľničné známky a parkovacie služby.

**Rutinná a štandardná údržba - položka 635** - najmä výdavky na údržbu špecializovaného konfigurovateľného softvéru a krabicového softvéru v sume 22 866 € (v r. 2022 výdavky na údržbu softvéru v sume 24 350 €), údržbu komunikačnej infraštruktúry v sume 7 627 € a údržbu budov v sume 4 022 €.

**Nájomné za nájom - položka 636** - najmä výdavky na platby za nájom budov a objektov (prenájom administratívnej budovy na Zámockej ul., a od 01.01.2022 budovy na ul. Panónska cesta) v sume 765 051 € (v roku 2022 633 491 €). Vyššie výdavky na nájom sú najmä z dôvodu inflácie.

**Služby - položka 637** - najmä na:

- výdavky na školenia, semináre, konferencie, zasadnutia kolégií najvyššieho súdu v sume 41 105 € (najmä jazykové vzdelávanie z prostriedkov EÚ a na spolufinancovanie),
- výdavky najmä na upratovacie služby, informačné služby, elektronické prístupové práva, tlmočenia a preklady, sťahovacie a manipulačné služby, výdavky za správu bytového a nebytového hospodárstva v prenajatých budovách (budova na Zámockej ul., a od 01.01.2022 budova na ul. Panónska cesta) v sume 506 309 €, výdavky sú vyššie najmä z dôvodu vyšších výdavkov na elektronické prístupové práva (v roku 2022 bolo čerpanie v sume 469 685 €),
- výdavky na náhrady za preventívnu rehabilitáciu sudcov, náhrady za rekreácie a náhrady za súdne trovy v sume 74 962 € (r. 2022 67 813 €). Iba výdavky na náhrady trov konania (Nálezy Ústavného súdu SR), boli v sume: v r. 2019 15 104,29 €, v r. 2020 22 637,23 €, v r. 2021 42 372,87 €, r. 2022 41 838,97 €, r. 2023 40 631 €).
- výdavky na stravovanie zamestnancov (stravovacia karta) v sume 58 771 €, (v r. 2022 v sume 69 739 €),(vid'. položka 642),
- prídely do sociálneho fondu v sume 136 250 € (v roku 2022 čerpanie v sume 126 225 €),
- výdavky na odmeny pre zamestnancov vykonávajúcich práce mimo pracovného pomeru (najmä práce pre Oddelenie riadenia projektov) v sume 182 264 € vrátane prostriedkov EÚ a na spolufinancovanie, z toho: zdroj 111 v sume 82 353 € (v roku 2022 v sume 205 793 €, z toho čerpanie zdroj 111 v sume 82 492€),
- výdavky na miestne dane a poplatky v sume 50 737 €,
- služby v oblasti informačno-komunikačných technológií (servis IKT zariadení) v sume 35 356 €.

Najvyšší súd má v správe budovu na Námestí SNP, budovu na Klobočnickej ulici a od 01.01.2021 budovu na Župnom námestí, ktorá v súčasnosti nie je využívaná zamestnancami kancelárie najvyššieho súdu a sudcami najvyššieho súdu z dôvodu plánovanej rekonštrukcie budovy. Na základe zmlúv o nájme využíva kancelária najvyššieho súdu kancelárske priestory v budove na ul. Panónska cesta a Zámocká ul.

Výdavky v uvedenej kategórii boli pokryté prostriedkami EU, vrátane spolufinancovania v sume 213 387 €.

**Kategória 640 – Bežné transfery** bola čerpaná v sume 369 861 € (v r. 2022 332 865 €), t. j. na 100,00 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 369 870 €. Čerpanie na jednotlivých položkách je nasledovné:

**Transfery jednotlivcom - položka 642** - čerpanými finančnými prostriedkami na tejto položke boli zabezpečené najmä výdavky na odchodné 3 sudcov v sume 158 436 € (v roku 2022 výdavky na odchodné 2 sudcov v sume 94 458 €), výdavky na nemocenské dávky v sume 41 282 €, výdavky na finančný príspevok na stravovanie v sume 118 919 € (v r. 2022

v sume 70 441 €).

**Transfery do zahraničia - položka 649** - v sume 2000 € boli uhradené príspevky za členstvo najvyššieho súdu v medzinárodných združení.

Výdavky v uvedenej kategórii boli pokryté prostriedkami EU, vrátane spolufinancovania v sume 4 861 €.

**Kategória 710 - Obstaranie kapitálových aktív** bola čerpaná v sume 322 622 € (v r. 2022 v sume 283 241 €), z toho kód zdroja 131 v sume 276 713 €, t. j. 98,39 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 327 910 €.

Nákup pozemkov a nehmotných aktív – **položka 711** bola čerpaná v sume 52 476 € (nákup softvérových licencií-OCR, Veeam (6 socketov), webové sídlo), t. j. na 92,92 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 56 472 €, kód zdroja 111.

**Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia – položka 713** bola čerpaná v sume 142 592 € (najmä výdavky na disky, diskové polia, switche, elektrické zabezpečovacie systémy- EZS a systémy priemyselnej televízie), t. j. na 99,91 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 142 717 €.

**Nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov – položka 714** bola čerpaná v sume 75 055 € (1 ks služobného motorového vozidla), t. j. na 98,47 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 76 221 €.

**Prípravná a projektová dokumentácia – položka 716** bola čerpaná v sume 52 500 € (štúdia uskutočniteľnosti rekonštrukcie budovy na Župnom nám.), t. j. na 100,00 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 52 500 €.

**Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia – položka 717** bola čerpaná v sume 0 €, t. j. na 0 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 0 €.

**Z toho:**

**Podprogram 0EK05 - Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Najvyšší súd SR**

Schválený rozpočet bol v sume 212 500 €, čerpanie na podprograme bolo v sume 508 565 €, t. j. na 97,87 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 519 622 €.

**Kategória 630 - Tovary a služby.** Plnenie rozpočtu výdavkov na „Tovary a služby“ - kategória 630 v štruktúre do úrovne položiek poskytuje nasledovný prehľad:

Tovary a služby – kategória 630 bola čerpaná v sume 313 497 €, (v roku 2022 265 520 €), t. j. na 97,84 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 320 433 €. Čerpanie na jednotlivých položkách je nasledovné:

**Energie, voda a komunikácie - položka 632** bola čerpaná v sume 31 614 € (v r. 2022 v sume 38 772 €), t. j. na 87,77 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 36 020 €, na internet, telekomunikačné služby, kvalifikované mandátne certifikáty.

**Materiál - položka 633** bola čerpaná v sume 67 135 (v r. 2022 90 398 €), t. j. na 97,91 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 68 569 €. Čerpanými finančnými prostriedkami na tejto položke boli zabezpečené najmä výdavky na licencie v sume 19 189 € a nákup výpočtovej techniky (najmä notebooky) v sume 37 279 €.

**Rutinná a štandardná údržba - položka 635** bola čerpaná v sume 36 430 €, t. j. na 97,35 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 37 422 €. Čerpanými finančnými prostriedkami na tejto položke boli zabezpečené najmä výdavky spojené s údržbou

špecializovaného softvéru v sume 22 866 €.

**Nájomné za nájom - položka 636** bola čerpaná v sume 2 771 € na nákup cloudovej služby SaaS – knižničný informačný systém, t. j. na 97,87 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 2 831 €. Čerpanými finančnými prostriedkami na tejto položke boli zabezpečené cloudové služby SaaS (softvér na evidenciu majetku a knižničný informačný softvér).

**Služby - položka 637** bola čerpaná v sume 175 548 €, t. j. na 99,98 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 175 591 €. Finančné prostriedky na tejto položke boli vynaložené najmä na výdavky na elektronické prístupové práva (Beck-online, Aspi, Epi) v sume 138 413 € a na služby v oblasti informačno-komunikačných technológií (služby v oblasti kybernetickej bezpečnosti a migrácie dát do CES) v sume 35 356 €.

**Kategória 710 - Obstaranie kapitálových aktív** bola čerpaná v sume 195 068 €, t. j. 92,72 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 199 189 €.

Nákup pozemkov a nehmotných aktív – **položka 711** bola čerpaná v sume 52 476 € (nákup softvérových licencií-OCR, Veeam (6 socketov), webové sídlo)), t. j. na 92,92 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 56 472 €, kód zdroja 111.

**Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia – položka 713** bola čerpaná v sume 142 592 € (najmä výdavky na disky, diskové pole, switche, elektrické zabezpečovacie systémy- EZS a systémy priemyselnej televízie), t. j. na 99,91 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 142 717 €.

V roku 2023 neboli výdavky na informačné technológie refundované z prostriedkov EU a na spolufinancovania zo ŠR.

#### **Podprogram 0EJ0E Informačná spoločnosť 2014-2020 – Kancelária NS SR**

Schválený rozpočet bol v sume 0 €, čerpanie na podprograme bolo v sume 77 345 €, t. j. na 100,00% k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 77 345 €.

**Kategória 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania** - bola čerpaná vo výške 44 094 €, t. j. na 100 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 44 094 €.

**Kategória 620 - Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní** bola čerpaná vo výške 20 030 €, t. j. na 100 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 20 030 €.

**Kategória 630 - Tovary a služby** bola čerpaná v sume 13 221 € (odmeny zamestnancom mimopracovného pomeru), t. j. na 100,00 % k upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 13 221 €.

**Bežné a kapitálové transfery** príspevkovým organizáciám, štátnym fondom, občianskym združeniam ani právnickým a fyzickým osobám kapitola v priebehu roka 2023 neposkytla.

## **Finančné prostriedky poskytnuté na zahraničné aktivity**

V rámci zahraničných aktivít je najvyšší súd členom Siete predsedov najvyšších súdov členských štátov Európskej únie. Okrem tohto je aj členom organizácií, v ktorých členstvo nie je podmienené členským poplatkom.

V roku 2023 bol vyplatený príspevok vyplývajúci z členstva najvyššieho súdu v Sieti predsedov najvyšších súdov členských štátov Európskej únie vo výške 2 000 €.

Na zabezpečenie zahraničných pracovných ciest sudcov najvyššieho súdu a zamestnancov kancelárie najvyššieho súdu boli v roku 2023 použité rozpočtové prostriedky v celkovej výške 12 728 €. Počas roka 2023 bolo zrealizovaných celkom 31 zahraničných pracovných ciest.

V porovnaní s rokom 2022 bola v roku 2023 väčšina vzdelávacích a odborných aktivít zrealizovaná prezenčne.

V januári 2023 sa podpredsedníčka najvyššieho súdu JUDr. Andrea Moravčíková, PhD. zúčastnila zasadnutia Českej a slovenskej spoločnosti pre deliktne právo a príbuzné odbory. Zasadnutie sa uskutočnilo v Brne a bolo zamerané na tému náhrady škody a bezdôvodného obohatenia. V marci 2023 absolvovala podpredsedníčka najvyššieho súdu služobnú cestu do Viedne, kde sa zúčastnila seminára organizovaného Európskou agentúrou pre ľudské práva na tému Charta EÚ – uplatniteľnosť a účinky. V júni 2023 sa podpredsedníčka najvyššieho súdu zúčastnila XXX. Konferencie Karlovarské právnické dni v Karlových Varoch, zameranej na široký okruh aktuálnych odborných tém. V septembri 2023 sa predseda najvyššieho súdu JUDr. Ján Šikuta, PhD. zúčastnil medzinárodnej konferencie organizovanej Univerzitou verejných služieb, Fakultou verejnej správy a medzinárodných štúdií v Budapešti. Konferencia bola zameraná na výzvy, ktorým čelia najvyššie a nadnárodné súdy v 21. storočí. Okrem služobnej cesty do Maďarska absolvoval predseda najvyššieho súdu v septembri 2023 aj pracovnú cestu do Českej republiky. Zúčastnil sa medzinárodnej konferencie organizovanej Najvyšším súdom Českej republiky v Brne pri príležitosti 30. výročia súdu. Témami podujatia boli súdy poslednej inštancie a účinná súdna ochrana, právna ochrana, rozhodovanie a odôvodňovanie. V tento mesiac predseda najvyššieho súdu absolvoval aj služobnú cestu do Rigy, kde sa zúčastnil medzinárodnej konferencie o výkone rozsudkov ESLP organizovanej Ústavným a Najvyšším súdom Lotyšska. V októbri 2023 absolvoval predseda najvyššieho súdu služobnú cestu do USA, kde sa zúčastnil 30. sympózia medzinárodného práva a religionistiky, organizovaného Medzinárodným centrom pre štúdium práva a náboženstva, Brigham Young University, Provo, Utah. V novembri 2023 sa predseda najvyššieho súdu JUDr. Ján Šikuta, PhD. zúčastnil kolokvia organizovaného Najvyšším súdom Rakúska a Sieťou predsedov najvyšších súdov členských štátov Európskej únie. Témami kolokvia boli zjednocovanie rozhodovacej činnosti najvyšších súdov, základné práva v rozhodnutiach najvyššieho súdu, umelá inteligencia a jej dopad na správu súdnictva.

Okrem vyššie uvedených vybraných zahraničných aktivít sa sudcovia najvyššieho súdu, asistenti sudcov a ostatní zamestnanci kancelárie najvyššieho súdu aktívne uchádzajú o rôzne zahraničné stáže a odborné vzdelávanie, ktoré zabezpečuje napr. Justičná akadémia Slovenskej republiky. V roku 2023 sa zamestnanci Analytického odboru zúčastnili pracovnej cesty na Súdny dvor Európskej únie a stáže na analytickom útvare Najvyššieho súdu Českej republiky za účelom výmeny skúseností a poznatkov v oblasti spracovania rozhodovacej

činnosti, dát a prekladov. Konalo sa tiež každoročné pracovné stretnutie sudcov najvyššieho súdu a sudcov Najvyššieho súdu Českej republiky za účelom výmeny pracovných skúseností, tentokrát sudcov Trestnoprávneho kolégia v meste Třebíč.

Najvyšší súd má aj naďalej záujem podieľať sa na aktivitách, ktoré sú realizované zahraničnými partnermi, alebo ich realizovať v spolupráci s nimi. Účasť sudcov najvyššieho súdu, ich asistentov a ostatných zamestnancov na odborných stretnutiach, či už zahraničných alebo domácich, je jedinečnou príležitosťou na výmenu odborných informácií, skúseností z praxe, zdieľanie informácií o najaktuálnejšom vývoji v oblasti práva v medzinárodnom kontexte, a teda na príležitosť na ďalší rozvoj sudcov v oblasti vzdelávania.

### 1.3.2. Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

v EUR

Oddiel	Skupina	Trieda	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
03	03.3	03.3.0	15 547 684	15 651 652	15 638 481

### 1.3.3. Výdavky kapitoly hradené z európskych prostriedkov a spolufinancovania

Kapitola kancelária najvyššieho súdu v roku 2023 čerpala prostriedky na prvku **01W0702**: projekt Optimalizácia procesov a posilnenie transparentnosti vo výške **751 312 €**.

Kapitola kancelária najvyššieho súdu v roku 2023 čerpala prostriedky na prvku **0EJ0E03**: projekt Zvýšenie kvality poskytovaných služieb vo výške **77 345 €**.

Spolu **828 657 €** z prostriedkov Európskej únie a na spolufinancovanie.

#### Optimalizácia procesov a posilnenie transparentnosti

Hlavným cieľom projektu je prostredníctvom optimalizácie procesov zvýšiť kvalitu rozhodovacej a zjednocovacej činnosti NS SR, podporiť strategické riadenie KNS SR a prispieť k posilneniu transparentnosti, čím sa zvýši dôveryhodnosť verejnosti v súdny systém. Cieľom prvej aktivity projektu je posilniť analytickú jednotku, vytvoriť procesný model súdneho manažmentu Najvyššieho súdu, modernizácia knižnice, či reforma výberového konania na analytikov ODAK a asistentov sudcov. Druhá aktivita projektu je zameraná na modernizáciu Informačného centra. Tretia aktivita je zameraná na zvýšenie transparentnosti činnosti prostredníctvom zavedenia protikorupčného manažérskeho systému.

Projekt bol úspešne ukončený 31.08.2023.

Celkovo v roku 2023 bolo do rozpočtu refundovaných: 751 312 €. Čerpanie:  
na vyplatenie miezd: 382 618 €  
na úhradu odvodov poisťného: 163 667€



na odmeny zamestnancov mimo prac. pomeru: 86 691 €  
na prevádzku: 0,- €  
na transfery: 4 861 €  
prijaté na čerpanie prostriedkov z paušálnej sadzby: 113 475 €.

Zostatok paušálnej sadzby k 31.12.2023: 221 332 €.

Z r. 2022 do r. 2023 bolo z prostriedkov paušálnej sadzby presunutých 138 801 €.

Prostriedky z paušálnej sadzby boli použité na nákup:

- systému APD;
- technického vybavenia pre osoby, ktorých odborné a technické vybavenie je identifikované ako oprávnený výdavok projektu;
- certifikačného auditu systému manažérstva proti korupcii podľa ISO 3700:2016;
- školení pre riadiacich zamestnancov, v rámci implementácie manažérskeho systému proti korupcii;
- školení pre osoby, ktorých odborné a technické vybavenie je identifikované ako oprávnený výdavok projektu.

### **Zavedenie a rozvoj informačnej a kybernetickej bezpečnosti**

Projekt má za cieľ zvýšiť informačnú bezpečnosť a kybernetickú bezpečnosť v podmienkach KNS SR. Projekt je navrhnutý tak, aby sa realizovalo najmä definovanie a inventarizácia aktív, klasifikácia a analýza hrozieb a rizík, governance kybernetickej bezpečnosti, customizácia klientskeho nástroja (modulu) a zabezpečenie bussiness continuity. Tieto činnosti spoločne vytvoria predpoklady na následnú identifikáciu a realizáciu ďalších technických opatrení v oblasti informačnej a kybernetickej bezpečnosti.

Projekt bol ukončený 30.06.2023.

Celkovo v roku 2023 do rozpočtu refundovaných: 0,00 €.

Žiadosť o platbu bola schválená v apríli 2024.

### **Zvýšenie kvality poskytovaných služieb**

Hlavným cieľom projektu je, prostredníctvom plánovaných aktivít a činností, inovovať služby KNS SR a NSSR voči cieľovej skupine tak, aby boli dosiahnuté sledované vlastnosti služieb, a to: multikanálový prístup k službám; služby v kontexte životných situácií; dostupnosť rozhodovacej praxe; pro-klientsky prístup k účastníkom súdneho konania a sporovým stranám súdneho konania; užívateľsky prívetivé služby, prehľad o stave realizácie služby „Moje konanie“; nástroje pre spätnú väzbu od používateľov, hodnotenie kvality služieb. Projektom tak budú zlepšené tieto elektronické služby: Podávanie žiadosti o nahliadnutie do spisu týkajúceho sa konania na Najvyššom súde, Publikovanie rozhodnutí Najvyššieho súdu SR, Zaznamenávanie a vyhodnocovanie spätnej väzby, Služba „Moje konanie“.

Projekt bol mimoriadne ukončený k 29. novembru 2023 výpoveďou zo zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku zo strany KNS SR z dôvodu neschopnosti dodržania záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy.

Celkovo v roku 2023 do rozpočtu refundovaných: 77 345€ (nárokované iba mzdové výdavky). Čerpanie:  
na vyplatenie miezd: 44 094 €  
na úhradu odvodov poisťného: 20 030 €  
na odmeny zamestnancov mimo prac. pomeru: 13 221 €  
na prevádzku: 0,- €  
na transfery: 0,- €

Refundované finančné prostriedky boli vrátené v 19.03.2024 vo výške 77 345 €.

### 1.3.4. Úpravy schváleného rozpočtu výdavkov v priebehu roka

Zo súhlasom Ministerstva financií Slovenskej republiky bolo vykonaných 19 rozpočtových opatrení, ktoré sa týkali limitu výdavkov kapitoly. Za prostriedky štátneho rozpočtu bolo vykonaných 13 rozpočtových opatrení a za prostriedky EÚ a na spolufinancovanie bolo vykonaných 6 rozpočtových opatrení. Kancelária najvyššieho súdu v priebehu roka 2023 vykonala 27 vnútorných rozpočtových opatrení, z toho sa 14 rozpočtových opatrení týkalo prostriedkov EÚ a na spolufinancovanie.

06 Kapitola

v EUR

Kategória	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Rozdiel schválený-upravený rozpočet	Čerpanie za rok 2023
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	9 858 839	9 403 792	- 455 047	9 403 647
620 Poistné a príspevok do poisťovne	3 128 793	3 081 436	-47 357	3 081 401
630 Tovary a služby	2 072 595	2 468 644	+396 049	2 460 949
640 Bežné transfery	137 457	369 870	+232 413	369 861
<b>600 Bežné výdavky</b>	<b>15 197 684</b>	<b>15 323 742</b>	<b>+ 126 058</b>	<b>15 315 858</b>
<b>700 Kapitálové výdavky</b>	<b>350 000</b>	<b>327 910</b>	<b>-22 090</b>	<b>322 622</b>
z toho: kód zdroja 131	0	281 133	+ 281 133	276 713
<b>Spolu</b>	<b>15 547 684</b>	<b>15 651 652</b>	<b>+ 103 968</b>	<b>15 638 481</b>
z toho: Prostriedky EÚ a na spolufinancovanie	0	828 657	+ 828 657	828 657
<b>01W Jednotný výklad/aplikácia zákona</b>	<b>15 335 184</b>	<b>15 054 685</b>	<b>-280 499</b>	<b>15 052 571</b>
<b>0EK05 Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Najvyšší súd SR</b>	<b>212 500</b>	<b>519 622</b>	<b>+ 307 122</b>	<b>508 565</b>
<b>0EJOE Informačná spoločnosť 2014-2020-Kancelária NS SR</b>	<b>0</b>	<b>77 345</b>	<b>+ 77 345</b>	<b>77 345</b>

Rozpočtovými opatreniami bol limit výdavkov kapitoly upravený/zvýšený na **15 651 652 €**. Úpravy, ktoré mali významný vplyv:

- povolené prekročenie limitu výdavkov – zabezpečenie platových náležitostí sudcov v sume 404 852 €, z toho: výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 306 092 €, program 01W, viazanie limitu výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 1 187 851 € - vnútorné presuny na zabezpečenie plnenia mimoriadnych výdavkov,
- povolené prekročenie limitu výdavkov - prostriedky z EÚ a na spolufinancovanie v sume 911 188 €, podprogram 01W07 OP MV SR - Efektívna verejná správa v sume 833 843 € a 0EJ0E Informačná spoločnosť 2014 - 2020 - MF SR - Kancelária NS SR v sume 77 345 €; kategória 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV 426 712 €, 620 Poistné a príspevok do poisťovní 183 697 €, 630 Tovary a služby 295 918 €, 640 Transfery 4 861€,
- viazanie limitu výdavkov - §8 zák. č. 523/2004 Z. z. prostriedky EÚ a na spolufinancovanie za účelom ich použitia v r. 2024 v sume 221 332 € (paušálna sadzba), program 01W, povolenie prekročenia limitu výdavkov – presun z r. 2022 v sume 138 801 € (paušálna sadzba)
- povolenie prekročenia limitu výdavkov (viazaných v minulých rokoch podľa §8 zák. č. 523/2004 Z.z.) – kapitálové výdavky v sume 1 413 666 € za účelom ich použitia alebo opätovného viazania podľa §8 zák. č. 523/2004 Z.z., kód zdroja 131, program 01W v sume 1 167 103 €, podprogram 0EK05 v sume 246 563 €,
- povolenie prekročenia limitu kapitálových výdavkov – vnútorné presuny v rámci kapitoly v sume 1 125 326 €, z toho: 221 284 € presun z programu 01W na podprogram 0EK05,
- viazanie výdavkov podľa §8 zák. č. 523/2004 Z.z. za účelom ich použitia v roku 2024 v sume 2 561 082 € (v tom 1 132 533 € z r. 2022), program 01W v sume 2 382 482 € najmä na rekonštrukciu budovy na Župnom námestí, podprogram 0EK05 v sume 178 600 € najmä na obstaranie servera, diskov, switchov,
- povolenie prekročenia limitu kapitálových výdavkov – vnútorné presuny v rámci kapitoly na podprogram 0EK05 Informačné technológie financované zo Štátneho rozpočtu – NS SR v sume 221 284 €,
- povolené prekročenie limitu výdavkov na podprograme 0EK05 v sume 17 875 € najmä na obstaranie licencií Windows.

## **1.4. Finančné operácie**

Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov bol 0 € - uvedených vo finančnom výkaze FIN 1-12 – plnenie rozpočtu - finančné operácie.

### **1.4.1. Príjmové finančné operácie**

Kapitola kancelária najvyššieho súdu v roku 2023 zaznamenala príjmové finančné operácie v hlavnej kategórii 400 v celkovej výške 0 € .

### **1.4.2. Výdavkové finančné operácie**

Kapitola Kancelária Najvyššieho súdu mala v roku 2023 výdavkové finančné operácie v sume 0 €.



Zostatok prostriedkov na depozitnom účtu k 31.12.2023 bol 982 673 € (mzdy za mesiac december 2023).

### **1.5. Príjmy, výdavky a finančné operácie súvisiace s opatreniami prijatými na zmiernenie negatívnych následkov nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a opatreniami prijatými na zabránenie jej šíreniu**

Kapitola nerealizovala opatrenia, ktoré mali slúžiť na zmiernenie negatívneho vplyvu napr. na ekonomickú aktivitu obyvateľstva a podnikateľských subjektov.

#### **1.5.1. Príjmy**

Kapitola kancelária najvyššieho súdu nemala príjmy súvisiace s opatreniami prijatými na zmiernenie negatívnych následkov nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a opatreniami prijatými na zabránenie jej šíreniu.

#### **1.5.2. Výdavky**

Kapitola kancelária najvyššieho súdu nemala výdavky súvisiace s opatreniami prijatými na zabránenie šíreniu pandémie COVID-19 - starostlivosť o zamestnancov, návštev a verejnosť (v prípade verejných pojednávaní) zabezpečením zvýšenej hygieny, dezinfekcie, ochranných prostriedkov pre zamestnancov, čistiacich a dezinfekčných prostriedkov.

#### **1.5.3. Finančné operácie**

Kapitola kancelária najvyššieho súdu nemala finančné operácie súvisiace s opatreniami prijatými na zmiernenie negatívnych následkov nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a opatreniami prijatými na zabránenie jej šíreniu.

### **1.6. Zhodnotenie zamestnanosti**

Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2023 bol počet zamestnancov stanovený na 228 osôb. Z toho:

- 65 sudcov,
- 138 štátnych zamestnancov,
- 25 zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

## **Výberové konania – štátna služba**

V priebehu roka 2023 kancelária najvyššieho súdu vyhlásila na obsadenie štátnozamestnaneckých miest celkovo 21 výberových konaní, z ktorých bolo:

- 10 vonkajších (z toho ôsmymi sa obsadzovali miesta v rámci národných projektov a udržateľnosti projektov financovaných z prostriedkov EÚ a na spolufinancovanie)
- 11 vnútorných výberových konaní (z toho 3 na „projektové“ miesta).

Z celkového počtu 21 boli 4 výberové konania neúspešné z dôvodu, že sa neprihlásil ani jeden uchádzač.

Kancelária najvyššieho súdu využila tiež možnosť obsadiť voľné miesta bez výberového konania najdlhšie na 6 mesiacov. Na tento účel sa zverejňovali oznámenia o voľných miestach a s prihlásenými uchádzačmi sa konali pohovory, ktorých sa uskutočnilo spolu 11, z toho 8 bolo úspešných a 3 pohovory skončili neúspešne z dôvodu, že sa neprihlásil žiaden uchádzač.

## **Zamestnanci v štátnozamestnaneckom pomere**

Do štátnozamestnaneckého pomeru bolo v roku 2023 prijatých 19 nových štátnych zamestnancov, z toho 7 do dočasnej štátnej služby najdlhšie na 6 mesiacov, 8 zamestnancov do dočasnej štátnej služby na zastupovanie zamestnanca na rodičovskej dovolenke.

Okrem toho 4 štátni zamestnanci nastúpili do dočasnej štátnej služby do skončenia udržateľnosti národných projektov.

V mimoevidenčnom stave bolo k 31. decembru 2023 16 štátnych zamestnancov.

Počas roka 2023 odišlo zo služobného úradu spolu 11 štátnych zamestnancov a 12 „projektových“ štátnych zamestnancov.

Evidenčný počet k 31. decembru 2023 predstavoval 122 štátnych zamestnancov a 10 štátnych zamestnancov na udržateľnosť projektov.

## **Sudcovia**

V roku 2023 sa uskutočnilo 1 výberové konanie, ktorým sa však z dôvodu neúspešnosti uchádzačov nepodarilo obsadiť 2 voľné miesta sudcu najvyššieho súdu.

5 výberových konaní bolo vyhlásených na obsadenie funkcie predsedu senátu, na základe ktorých bolo 10 sudcov vymenovaných do tejto vyššej sudcovskej funkcie.

V priebehu sledovaného obdobia sa 1 sudca vzdal svojej funkcie a 2 sudcom zanikla funkcia kvôli veku uvedenom v čl. 146 ods. 2 Ústavy SR.

K 31. decembru 2023 bol evidenčný počet sudcov 54 a v mimoevidenčnom stave boli 4 sudcovia s prerušeným výkonom funkcie.

Najvyšší súd využil možnosť obsadiť voľné miesta formou dočasného pridelenia. Ku koncu roka bolo na najvyššom súde 6 dočasne pridelených sudcov z krajských súdov.

### **Zamestnanci pri výkone práce vo verejnom záujme**

Počas roka boli prijatí 5 noví zamestnanec pri výkone práce vo verejnom záujme a 1 zamestnanec na projekt. Pracovný pomer ukončili v roku 2023 4 zamestnanci a 3 „projektoví“ zamestnanci.

K 31. decembru 2023 bol evidenčný počet zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme 23,5 a 1,5 „projektových“ zamestnancov.

### **Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

K 01.01.2023 mala kancelária najvyššieho súdu uzatvorených spolu 25 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 5 dohôd bolo uzatvorených so zamestnancami nášho služobného úradu. Z celkového počtu bolo 11 dohôd financovaných z národných projektov.

Ku koncu sledovaného roka sa počet dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru znížil na celkových 15, z ktorých 2 boli uzatvorené so zamestnancami kancelárie najvyššieho súdu. Pre projekty pracoval ku koncu roka 1 zamestnanec na dohodu mimo pracovného pomeru.

## **1.7. Príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly**

V pôsobnosti kancelárie najvyššieho súdu nie je žiadna príspevková organizácia.

## 2. Tabuľková časť

**Tabuľka č. 1** Celkový prehľad príjmov a výdavkov kapitoly

**Tabuľka č. 2** Výdavky kapitoly podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie

**Tabuľka č. 3** Finančné operácie kapitoly

**Tabuľka č. 4** Záväzné ukazovatele kapitoly

**Tabuľka č. 5** Prehľad príjmov a výdavkov príspevkových organizácií kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie – Kancelária Najvyššieho súdu SR nemala v roku 2023 žiadne príspevkové organizácie, t. j. **tabuľka nie je k dispozícii**

**Tabuľka č. 6** Výdavky príspevkových organizácií kapitoly podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie- Kancelária Najvyššieho súdu SR nemala v roku 2023 žiadne príspevkové organizácie, t. j. **tabuľka nie je k dispozícii**

**Centrálny konsolidačný systém**

(v tis. eur)

 Dátum generovania  
výkazu:

22.04.2024

Číslo a názov kapitoly štátneho rozpočtu: 06 Kancelária Najvyššieho súdu SR

	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
<b>I.</b>	<b>PRÍJMY spolu</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>75</b>	<b>750,0%</b>
<b>A.</b>	<b>Daňové príjmy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>B.</b>	<b>Nedaňové príjmy</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>75</b>	<b>750,0%</b>
	1. Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	0	0	0	0,0%
	2. Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	1	1	1	100,0%
	3. Kapitálové príjmy	0	0	0	0,0%
	4. Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, vkladov a ážio	0	0	0	0,0%
	5. Úroky zo zahraničných úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí a vkladov	0	0	0	0,0%
	6. Iné nedaňové príjmy	9	9	74	822,2%
<b>C.</b>	<b>Granty a transfery</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
	1. Tuzemské bežné granty a transfery	0	0	0	0,0%
	2. Tuzemské kapitálové granty a transfery	0	0	0	0,0%
	3. Zahraničné granty	0	0	0	0,0%
	4. Zahraničné transfery	0	0	0	0,0%
<b>II.</b>	<b>VÝDAVKY spolu</b>	<b>15 548</b>	<b>15 652</b>	<b>15 638</b>	<b>99,9%</b>
<b>A.</b>	<b>Bežné výdavky</b>	<b>15 198</b>	<b>15 324</b>	<b>15 316</b>	<b>99,9%</b>
	1. Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	9 859	9 404	9 404	100,0%
	2. Poistné a príspevok do poisťovní	3 129	3 081	3 081	100,0%
	3. Tovary a služby	2 073	2 469	2 461	99,7%
	4. Bežné transfery	137	370	370	100,0%
	z toho:				
	- Príspevkovej organizácii	0	0	0	0,0%
	- Štátnemu účelovému fondu	0	0	0	0,0%
	- Verejnej vysokej škole	0	0	0	0,0%
	- Obci okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	0	0	0	0,0%
	- Vyššiemu územnému celku okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	0	0	0	0,0%
	- Občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu	0	0	0	0,0%
	- Na platené poistné za skupiny osôb ustanovené zákonom	0	0	0	0,0%
	- Transfery nefinančným subjektom	0	0	0	0,0%

Centrálny konsolidačný systém

(v tis. eur)

Dátum generovania  
výkazu:

22.04.2024

Číslo a názov kapitoly štátneho rozpočtu: 06 Kancelária Najvyššieho súdu SR

	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
	- Odvody do rozpočtu Európskej únie	0	0	0	0,0%
5.	Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom	0	0	0	0,0%
<b>B.</b>	<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>350</b>	<b>328</b>	<b>323</b>	<b>98,5%</b>
1.	Obstarávanie kapitálových aktív	350	328	323	98,5%
2.	Kapitálové transfery	0	0	0	0,0%
	z toho:				
	- Príspevkovej organizácii	0	0	0	0,0%
	- Verejnej vysokej škole	0	0	0	0,0%
	- Obci	0	0	0	0,0%
	- Vyššiemu územnému celku	0	0	0	0,0%
	- Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	0	0	0	0,0%
	- Transfery nefinančným subjektom	0	0	0	0,0%
<b>I.-II.</b>	<b>Prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>-15 538</b>	<b>-15 642</b>	<b>-15 564</b>	<b>99,5%</b>

Centrálny konsolidačný systém

(v tis. eur)

Dátum generovania  
výkazu:

22.04.2024

Číslo a názov kapitoly štátneho rozpočtu: 06 Kancelária Najvyššieho súdu SR

Kód a názov	600 - Bežné výdavky				700 - Kapitálové výdavky				Výdavky spolu			
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravené mu rozpočtu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravené mu rozpočtu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravené mu rozpočtu
<b>03 VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ</b>	<b>15 198</b>	<b>15 324</b>	<b>15 316</b>	<b>99,9%</b>	<b>350</b>	<b>328</b>	<b>323</b>	<b>98,5%</b>	<b>15 548</b>	<b>15 652</b>	<b>15 639</b>	<b>99,9%</b>
033 Súdny	15 198	15 324	15 316	99,9%	350	328	323	98,5%	15 548	15 652	15 639	99,9%
0330 Súdny	15 198	15 324	15 316	99,9%	350	328	323	98,5%	15 548	15 652	15 639	99,9%
<b>SPOLU</b>	<b>15 198</b>	<b>15 324</b>	<b>15 316</b>	<b>99,9%</b>	<b>350</b>	<b>328</b>	<b>323</b>	<b>98,5%</b>	<b>15 548</b>	<b>15 652</b>	<b>15 639</b>	<b>99,9%</b>

**Centrálny konsolidačný systém**

(v tis. eur)

 Dátum generovania  
výkazu:

22.04.2024

Číslo a názov kapitoly štátneho rozpočtu: 06 Kancelária Najvyššieho súdu SR

Kód EK	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
<b>I.</b>	<b>PRÍJMY spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>400</b>	<b>Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
	v tom:				
410	zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí (len istín)	0	0	0	0,0%
420	zo splátok zahraničných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí (len istín)	0	0	0	0,0%
430	z predaja majetkových účastí	0	0	0	0,0%
440	z predaja privatizovaného majetku a prevádzaného majetku	0	0	0	0,0%
450	z ostatných finančných operácií	0	0	0	0,0%
<b>500</b>	<b>Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
510	Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	0	0	0	0,0%
520	Zahraničné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	0	0	0	0,0%
<b>II.</b>	<b>VÝDAVKY spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>800</b>	<b>Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
810	Úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci, účasť na majetku a ostatné výdavkové operácie	0	0	0	0,0%
820	Splácanie istín	0	0	0	0,0%
	v tom:				
821	splácanie tuzemskej istiny	0	0	0	0,0%
822	splácanie istiny krátkodobého úveru, pôžičky a návratnej finančnej výpomoci do zahraničia	0	0	0	0,0%
823	splácanie istiny dlhodobého úveru, pôžičky a návratnej finančnej výpomoci do zahraničia	0	0	0	0,0%
824	splácanie finančného prenájmu	0	0	0	0,0%
<b>I-II.</b>	<b>Prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>



## Záväzné ukazovatele kapitoly za rok 2023

Číslo a názov rozpočtovej kapitoly:

06 - Kancelária Najvyššieho súdu Slovenskej republiky

v tis. eur

Kategória	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Čerpanie za rok 2023	% čerpaniu k uprave nému rozpočtu
<b>200 Príjmy</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>75</b>	<b>750,00</b>
<b>Spolu výdavky</b>	<b>15 548</b>	<b>15 652</b>	<b>15 638</b>	<b>99,92</b>
z toho:				
<b>Výdavky, kód zdroja 111</b>	<b>15 548</b>	<b>14 542</b>	<b>14 533</b>	<b>99,94</b>
<b>600 Bežné výdavky - spolu</b>	<b>15 198</b>	<b>15 324</b>	<b>15 316</b>	<b>99,95</b>
<b>600 Bežné výdavky - 111</b>	<b>15 198</b>	<b>14 495</b>	<b>14 487</b>	<b>99,95</b>
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	9 859	9 404	9 404	100,00
z toho:				
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV – aparát ústredného orgánu	9 859	9 404	9 404	100,00
z toho:				
<b>610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, kód zdroja 111</b>	<b>9 859</b>	<b>8 977</b>	<b>8 977</b>	<b>100,00</b>
z toho:				
<b>610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV – aparát ústredného orgánu, kód zdroja 111</b>	<b>9 859</b>	<b>8 977</b>	<b>8 977</b>	<b>100,00</b>
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, prostriedky EÚ a na spolufinancovanie	0	427	427	100,00
<b>700 Kapitálové výdavky</b>	<b>350</b>	<b>328</b>	<b>322</b>	<b>98,39</b>
z toho:				
<b>700 Kapitálové výdavky, kód zdroja 111</b>	<b>350</b>	<b>47</b>	<b>46</b>	<b>98,15</b>
700 Kapitálové výdavky, kód zdroja 131	0	281	277	98,43
<b>Program – 01W Jednotná výklad/aplikácia zákona, program KNSSR, spolu</b>	<b>15 335</b>	<b>15 055</b>	<b>15 052</b>	<b>99,99</b>

<b>Program – 01W Jednotný výklad/aplikácia zákona, program KNSSR, kód zdroja 111</b>	<b>15 335</b>	<b>14 178</b>	<b>14 176</b>	<b>99,99</b>
Podprogram – 0EK05 IT financované zo ŠR – NS SR, spolu	213	520	509	97,87
<b>Podprogram – 0EK05 IT financované zo ŠR – NS SR, kód zdroja 111</b>	<b>213</b>	<b>364</b>	<b>357</b>	<b>98,09</b>
<b>Podprogram 0EJ0E Informačná spoločnosť 2024-2020 – KNS SR</b>	<b>0</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>100,00</b>

**Monitorovacia správa programovej štruktúry k dátumu 31.12.2023****06 - Kancelária Najvyššieho súdu SR**

Hlavný monitorovateľ: Ing. Miriam Sedláčková

( v eurách )

Výdavky kapitoly podľa zdrojov financovania			
Zdroje financovania	Schvál.rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
<b>Štátny rozpočet</b>	<b>15 547 684</b>	<b>15 651 652</b>	<b>15 638 481</b>
-> prostriedky kapitoly	15 547 684	14 822 995	14 809 824
-> prostriedky EÚ	0	579 716	579 716
-> prostriedky spolufinancovania zo ŠR	0	248 940	248 940
- Rozpočet kapitoly	15 547 684	14 977 919	14 969 168
- Rozpočtové prostriedky kapitoly	15 547 684	14 541 862	14 533 111
- Prostriedky Európskej únie (podľa § 2 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z.)	0	279 852	279 852
- Prostriedky EÚ – z 3. programového obdobia 2014 - 2020	0	279 852	279 852
- Prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	0	156 205	156 205
- Prostriedky na spolufinancovanie – z 3. programového obdobia 2014 – 2020	0	156 205	156 205
- Zdroje z predchádzajúcich rokov	0	673 733	669 313
- Zo štátneho rozpočtu	0	281 133	276 713
- Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021)	0	182 233	177 813
- Zo štátneho rozpočtu z r. 2022 (nevyčerpané prostriedky z r. 2022)	0	98 900	98 900
- Prostriedky Európskej únie (podľa § 2 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z.)	0	299 864	299 864
- Prostriedky EÚ – z 3. programového obdobia 2014 – 2020	0	299 864	299 864
- Prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	0	92 735	92 735
- Prostriedky na spolufinancovanie – z 3. programového obdobia 2014 – 2020	0	92 735	92 735

( v eurách )

Výdavky kapitoly na programy					
Por. č.	Kód programu	Názov programu	Schvál.rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
		<b>Výdavky spolu za kapitolu</b>	<b>15 547 684</b>	<b>15 651 652</b>	<b>15 638 481</b>
<b>A</b>	<b>01W</b>	<b>Jednotný výklad / aplikácia zákona - program NS SR</b>	<b>15 335 184</b>	<b>15 054 685</b>	<b>15 052 571</b>
a)	01W07	- OP MV SR - Efektívna verejná správa	0	751 312	751 312
1.	01W0702	- Optimalizácia procesov a posilnenie transparentnosti	0	751 312	751 312
b)	01W08	- Jednotný výklad/aplikácia zákona - podprogram	15 335 184	14 303 373	14 301 259
1.	01W0801	- Jednotný výklad/aplikácia zákona - prvok	15 335 184	14 303 373	14 301 259
		<b>Podprogramy, ktoré kapitola rieši ako účastník medzirezortného programu</b>			
<b>B</b>	<b>0EJ0E</b>	<b>Informačná spoločnosť 2014 - 2020 - MF SR - Kancelária NS SR</b>	<b>0</b>	<b>77 345</b>	<b>77 345</b>
1.	0EJ0E03	Gestor: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR - Zvýšenie kvality poskytovaných služieb	0	77 345	77 345
<b>C</b>	<b>0EK05</b>	<b>Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Najvyšší súd SR</b>	<b>212 500</b>	<b>519 622</b>	<b>508 565</b>
1.	0EK0501	Gestor: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR - Systémy vnútornej správy	148 720	247 484	244 288
2.	0EK0503	- Podpomá infraštruktúra	63 780	272 138	264 277

**Zámery a ciele programov, podprogramov, prvkov****01W - Jednotný výklad / aplikácia zákona - program NS SR****Zámer:**

Nezávislý, účinný a efektívny systém výkladu zákonov zodpovedajúci európskemu štandardu.

**Financovanie programovej časti:**

( v eurách )

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
111 - Rozpočtové prostriedky kapitoly	15 335 184	14 177 703	14 175 924
131L - Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021)	0	125 670	125 335
131M - Zo štátneho rozpočtu z r. 2022 (nevyčerpané prostriedky z r. 2022)	0	0	0
1AC1 - Európsky sociálny fond	0	221 617	221 617
1AC2 - Európsky sociálny fond	0	78 127	78 127
1AC3 - Európsky sociálny fond – pro rata	0	78 078	78 078
3AC1 - Európsky sociálny fond	0	299 864	299 864
3AC2 - Európsky sociálny fond	0	13 901	13 901
3AC3 - Európsky sociálny fond – pro rata	0	59 725	59 725
Spolu	15 335 184	15 054 685	15 052 571

**Cieľ 1:**

Každoročne pravidelne vydávať Zbierky stanovísk Najvyššieho súdu SR a rozhodnutí súdov Slovenskej republiky, s cieľom dosiahnuť jednotnosť v rozhodovaní všetkých súdov všeobecného súdnictva.

**Monitorovanie cieľa:**

V roku 2023 Kancelária Najvyššieho súdu Slovenskej republiky vydala 6 Zbierok stanovísk najvyššieho súdu a rozhodnutí súdov Slovenskej republiky (2 v 1. polroku, 4 v 2. polroku). Z toho boli: 0 vo veciach trestných, 4 vo veciach občianskoprávných (z toho 2 Veľký senát), 2 vo veciach obchodných. Zbierky sú publikované elektronicky, aby boli prístupné širokej odbornej a laickej verejnosti a hlavne boli poskytnuté bezplatne. Cieľ vydať 6 "zbierok" bol splnený.

**Zdroj získavania údajov:**

Odbor súdnych činností

Typ: Výsledku	A - počet vydaných Zbierok									
MJ: logická										
Rok	Bázičkový rok	R - 3	R - 2	R - 1	R	R + 1	R + 2	R + 3	R + 4	R + 5
	2023	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Plán		6	6	6	6	6	5	6		
Skutočnosť		3	7	8	6					

**Cieľ 3:**

Zabezpečenie zverejnenia všetkých rozhodnutí NS SR na internete

**Monitorovanie cieľa:**

Rozhodnutia NS SR sú zverejňované

**Zdroj získavania údajov:**

Oddelenie súdnych činností

Typ: Výstupu	A - Zverejňovanie všetkých rozhodnutí NS SR na internete									
MJ: logická										
Rok	Bázičkový rok	R - 3	R - 2	R - 1	R	R + 1	R + 2	R + 3	R + 4	R + 5
	2023	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Plán					áno	áno	áno	áno		
Skutočnosť		null		áno	áno					

**Komentár k programovej časti:**

Vydanie Zbierky stanovísk najvyššieho súdu a rozhodnutí súdov Slovenskej republiky prispieva k naplneniu úlohy zjednocovať rozhodnutia súdov a zabezpečiť tak princíp právnej istoty

**Monitorovanie vypracoval:** Ing. Sedláčková

**Monitorovanie schválil:** JUDr. Karvayová

**01W07 - OP MV SR - Efektívna verejná správa****Zámer:**

Zefektívnenie činnosti Kancelárie Najvyššieho súdu SR, optimalizácia procesov a implementácia inovatívnych riešení v súlade s cieľmi Operačného programu Efektívna verejná správa podporujúcu prioritnú os "Zefektívnený súdny systém a zvýšenie vymáhateľnosti práva".

**Financovanie programovej časti:**

( v eurách )

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
1AC1 - Európsky sociálny fond	0	221 617	221 617
1AC2 - Európsky sociálny fond	0	78 127	78 127
1AC3 - Európsky sociálny fond – pro rata	0	78 078	78 078
3AC1 - Európsky sociálny fond	0	299 864	299 864
3AC2 - Európsky sociálny fond	0	13 901	13 901
3AC3 - Európsky sociálny fond – pro rata	0	59 725	59 725
Spolu	0	751 312	751 312

**Komentár k programovej časti:**

Vybudovanie a posilnenie analytických kapacít NS SR, procesno-organizačný audit a optimalizácia podporných procesov rozhodovacej činnosti NS SR, zvyšovanie transparentnosti činnosti NS SR

**Monitorovanie vypracoval:** Mgr. Budaiová

**Monitorovanie schválil:** JUDr. Karvayová

**01W0701 - Zefektívnený Najvyšší súd SR****Komentár k programovej časti:**

Vybudovanie a posilnenie analytických kapacít NS SR, procesno-organizačný audit a optimalizácia podporných procesov rozhodovacej činnosti NS SR, zvyšovanie transparentnosti činnosti NS SR

**Monitorovanie vypracoval:** Mgr. Budaiová

**Monitorovanie schválil:** JUDr. Karvayová

**01W0702 - Optimalizácia procesov a posilnenie transparentnosti****Financovanie programovej časti:**

( v eurách )

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
1AC1 - Európsky sociálny fond	0	221 617	221 617
1AC2 - Európsky sociálny fond	0	78 127	78 127
1AC3 - Európsky sociálny fond – pro rata	0	78 078	78 078
3AC1 - Európsky sociálny fond	0	299 864	299 864

3AC2 - Európsky sociálny fond	0	13 901	13 901
3AC3 - Európsky sociálny fond – pro rata	0	59 725	59 725
Spolu	0	751 312	751 312

#### Cieľ 1:

Podpora analytickej činnosti, optimalizácia procesov súdneho manažmentu, modernizácia knižnice a informačného centra súdu, reforma výberových konaní na asistentov a analytikov, posilnenie transparentnosti

#### Monitorovanie cieľa:

V rámci projektu boli posilnené kapacity Analytického odboru a Informačného centra. Taktiež boli vypracované analytické a metodické dokumenty. Aktivity projektu mali za cieľ zvýšenie kvality rozhodovacej a zjednocovacej činnosti NS SR, podporiť strategické riadenie KNS SR a prispieť k posilneniu transparentnosti.

#### Zdroj získavania údajov:

##### Odd. riadenia projektov

Typ: Výstupu		A - podpora analytickej činnosti (počet novoprijatých zamestnancov)									
MJ: počet	Rok	Bázický rok 2021	R - 3 2020	R - 2 2021	R - 1 2022	R 2023	R + 1 2024	R + 2 2025	R + 3 2026	R + 4 2027	R + 5 2028
	Plán			4	4						
	Skutočnosť	4			4	2					
Typ: Výstupu		B - modernizácia knižnice a IC (počet metodických materiálov)									
MJ: počet	Rok	Bázický rok 2022	R - 3 2020	R - 2 2021	R - 1 2022	R 2023	R + 1 2024	R + 2 2025	R + 3 2026	R + 4 2027	R + 5 2028
	Plán				1	1					
	Skutočnosť	null			0	1					
Typ: Výstupu		C - reforma výberových konaní (počet opatrení na zlepšenie výberu nových asistentov a analytikov)									
MJ: počet	Rok	Bázický rok 2021	R - 3 2020	R - 2 2021	R - 1 2022	R 2023	R + 1 2024	R + 2 2025	R + 3 2026	R + 4 2027	R + 5 2028
	Plán			1	2	1					
	Skutočnosť	1			2	0					
Typ: Výstupu		D - posilnenie transparentnosti (počet zavedených opatrení na boj proti korupcii a podvodom)									
MJ: počet	Rok	Bázický rok 2022	R - 3 2020	R - 2 2021	R - 1 2022	R 2023	R + 1 2024	R + 2 2025	R + 3 2026	R + 4 2027	R + 5 2028
	Plán					3					
	Skutočnosť	null			2	1					
Typ: Výstupu		E - optimalizácia procesov súdneho manažmentu (počet analytických a metodických materiálov)									
MJ: počet	Rok	Bázický rok 2022	R - 3 2020	R - 2 2021	R - 1 2022	R 2023	R + 1 2024	R + 2 2025	R + 3 2026	R + 4 2027	R + 5 2028
	Plán				2	2					
	Skutočnosť	null			1	1					

#### Komentár k programovej časti:

Projektom Optimalizácia procesov a posilnenie transparentnosti sa: - zvýši kvalita analytickej činnosti - rozšírenie analytickej jednotky o 5 analytikov judikatúry, 3 dátových analytikov a 1 procesného analytika, vypracujú sa interné metodiky a postupy práce; - zvýši sa efektívnosť vnútorných procesov súdu - vypracujú sa procesné mapy súdneho manažmentu a obehu súdneho spisu, reformou výberových konaní sa zlepší výber kvalitných analytikov a asistentov; - zefektívnia a zrýchlia služby poskytované verejnosti-modernizácia info. centra, rozšírenie úradných hodín, prijatie 2 nových zamestnancov; - posilní transparentnosť činností prostredníctvom implementácie protikorupčnej normy ISO 37 001

Monitorovanie vypracoval: Mgr. Budaiová

Monitorovanie schválil: JUDr. Karvayová

#### 01W08 - Jednotný výklad/aplikácia zákona - podprogram

##### Zámer:

Nezávislý, účinný a efektívny systém výkladu zákonov zodpovedajúci európskemu štandardu

( v eurách )

##### Financovanie programovej časti:

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
111 - Rozpočtové prostriedky kapitoly	15 335 184	14 177 703	14 175 924
131L - Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021)	0	125 670	125 335
131M - Zo štátneho rozpočtu z r. 2022 (nevyčerpané prostriedky z r. 2022)	0	0	0
Spolu	15 335 184	14 303 373	14 301 259

#### Komentár k programovej časti:

uvedený pri programe 01W

Monitorovanie vypracoval: Ing. Sedláčková

Monitorovanie schválil: JUDr. Karvayová

#### 01W0801 - Jednotný výklad/aplikácia zákona - prvok

( v eurách )

##### Financovanie programovej časti:

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
111 - Rozpočtové prostriedky kapitoly	15 335 184	14 177 703	14 175 924
131L - Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021)	0	125 670	125 335



131M - Zo štátneho rozpočtu z r. 2022 (nevyčerpané prostriedky z r. 2022)	0	0	0
Spolu	15 335 184	14 303 373	14 301 259

#### Cieľ 1:

Každoročne pravidelne vydávať Zbierky stanovísk Najvyššieho súdu SR a rozhodnutí súdov Slovenskej republiky, s cieľom dosiahnuť jednotnosť v rozhodovaní všetkých súdov všeobecného súdnictva.

#### Monitorovanie cieľa:

uvedené pri programe 01W

#### Zdroj získavania údajov:

uvedené pri programe 01W

Typ: Výsledku	A - počet vydaných Zbierok									
MJ: kusy										
Rok	Bázičkový rok 2020	R - 3 2020	R - 2 2021	R - 1 2022	R 2023	R + 1 2024	R + 2 2025	R + 3 2026	R + 4 2027	R + 5 2028
Plán		6	6	6	6	6	5	6		
Skutočnosť	6	3	7	8	6					

#### Komentár k programovej časti:

uvedený pri programe 01W

Monitorovanie vypracoval: Ing. Sedláčková

Monitorovanie schválil: JUDr. Karvayová

### **0EJ0E - Informačná spoločnosť 2014 - 2020 - MF SR - Kancelária NS SR**

Financovanie programovej časti:

( v eurách )

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
1AA1 - Európsky fond regionálneho rozvoja	0	58 235	58 235
3AA2 - Európsky fond regionálneho rozvoja	0	10 277	10 277
3AA3 - Európsky fond regionálneho rozvoja – pro rata	0	8 833	8 833
Spolu	0	77 345	77 345

#### Komentár k programovej časti:

Modernizácia a racionalizácia verejnej správy IKT prostriedkami. Posilnenie aplikácií IKT v rámci elektronickej štátnej správy.

Monitorovanie vypracoval: Mgr. Budaiová

Monitorovanie schválil: JUDr. Karvayová

### **0EJ0E02 - Zavedenie a rozvoj informačnej a kybernetickej bezpečnosti**

#### Cieľ 1:

Zvýšiť informačnú bezpečnosť a kybernetickú bezpečnosť v podmienkach KNS SR

#### Monitorovanie cieľa:

V rámci projektu bola vypracovaná bezpečnostná dokumentácia, zavedené procesy governance IT bezpečnosti a zavedené mechanizmy riadenia rizik KNS SR a NS SR.

#### Zdroj získavania údajov:

Odd. riadenia projektov

Typ: Výstupu	A - Počet nasadených nástrojov na rozpoznávanie, monitorovanie a riadenie bezpečnostných incidentov									
MJ: počet										
Rok	Bázičkový rok 2020	R - 3 2020	R - 2 2021	R - 1 2022	R 2023	R + 1 2024	R + 2 2025	R + 3 2026	R + 4 2027	R + 5 2028
Plán					1					
Skutočnosť					1					

#### Komentár k programovej časti:

Projekt je navrhnutý tak, aby sa realizovalo najmä definovanie a inventarizácia aktív, klasifikácia a analýza hrozieb a rizík, governance kybernetickej bezpečnosti, customizácia klientskeho nástroja (modulu) a zabezpečenie bussiness continuity. Tieto činnosti spoločne vytvoria predpoklady na následnú identifikáciu a realizáciu ďalších technických opatrení v oblasti informačnej a kybernetickej bezpečnosti.

Monitorovanie vypracoval: Mgr. Budaiová

Monitorovanie schválil: JUDr. Karvayová

### **0EJ0E03 - Zvýšenie kvality poskytovaných služieb**

Financovanie programovej časti:

( v eurách )

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
1AA1 - Európsky fond regionálneho rozvoja	0	58 235	58 235
3AA2 - Európsky fond regionálneho rozvoja	0	10 277	10 277
3AA3 - Európsky fond regionálneho rozvoja – pro rata	0	8 833	8 833
Spolu	0	77 345	77 345

#### Cieľ 1:

Inovácia služieb so zameraním na dosiahnutie multikanálového prístupu a zvýšenia používateľskej prívetivosti zlepšovaných elektronických služieb.

#### Monitorovanie cieľa:

V rámci realizácie projektu bolo plánované zavedenie zlepšených služieb organizácie, skvalitnenie užívateľskej prívetivosti webového sídla organizácie a zvýšenie počtu a úrovne dostupnosti súdnych rozhodnutí NS SR. Z dôvodu mimoriadneho ukončenia projektu neboli zavedené plánované zmeny.

#### Zdroj získavania údajov:

Odd. riadenia projektov- projektová dokumentácia

Typ: Výstupu										
MJ: počet										
A - Počet dodaných elektronických služieb pre podnikateľov, ktoré je možné riešiť mobilnou aplikáciou										
Rok	Bázický rok	R - 3	R - 2	R - 1	R	R + 1	R + 2	R + 3	R + 4	R + 5
	2023	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Plán					1					
Skutočnosť	null				0					
Typ: Výstupu										
MJ: počet										
B - Počet dodaných elektronických služieb pre občanov, ktoré je možné riešiť mobilnou aplikáciou										
Rok	Bázický rok	R - 3	R - 2	R - 1	R	R + 1	R + 2	R + 3	R + 4	R + 5
	2023	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Plán					1					
Skutočnosť	null				0					
Typ: Výstupu										
MJ: počet										
C - Počet zavedených elektron. služieb, kt. prispievajú k riešeniu životných situácií pre podnikateľov										
Rok	Bázický rok	R - 3	R - 2	R - 1	R	R + 1	R + 2	R + 3	R + 4	R + 5
	2023	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Plán					4					
Skutočnosť	null				0					
Typ: Výstupu										
MJ: počet										
D - Počet zavedených elektronických služieb, kt. prispievajú k riešeniu životných situácií pre občanov										
Rok	Bázický rok	R - 3	R - 2	R - 1	R	R + 1	R + 2	R + 3	R + 4	R + 5
	2023	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Plán					4					
Skutočnosť	null				0					

Komentár k programovej časti:

Zámerom projektu je zvýšenie používateľskej prívetivosti zlepšovaných elektronických služieb, a to: Podávanie žiadosti o nahliadnutie do spisu týkajúceho sa konania na Najvyššom súde SR, Publikovanie rozhodnutí Najvyššieho súdu SR, Zaznamenávanie a vyhodnocovanie spätnej väzby, Služba „Moje konanie“. Výsledky projektu prispievajú k technologickému a dátovému rozvoju v súlade s Národnou koncepciou informatizácie verejnej správy Slovenskej republiky. Projekt priamo prispieva k strategickým cieľom NKIVS, najmä k prioritnej osi 1 „Lepšie služby“ a prioritnej osi 2 „Digitálna a dátová transformácia“.

Monitorovanie vypracoval: Mgr. Budaiová

Monitorovanie schválil: JUDr. Karvayová

**0EK05 - Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Najvyšší súd SR**

Zámer:

Zabezpečiť efektívne využívanie a riadenie výdavkov na informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu.

Financovanie programovej časti:

(v eurách)

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
111 - Rozpočtové prostriedky kapitoly	212 500	364 159	357 187
131L - Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021)	0	56 563	52 478
131M - Zo štátneho rozpočtu z r. 2022 (nevyčerpané prostriedky z r. 2022)	0	98 900	98 900
Spolu	212 500	519 622	508 565

Komentár k programovej časti:

Cieľom Ministerstva financií SR je analyzovať a sledovať celkovú výšku rozpočtových výdavkov na informačné technológie vo verejnej správe, efektívne využívať a riadiť výdavky na informačné technológie a na konkrétne informačné systémy z hľadiska ich implementácie a následných výdavkov na prevádzku a údržbu.

Monitorovanie vypracoval: Ing. Sedláčková

Monitorovanie schválil: JUDr. Karvayová

**0EK0501 - Systémy vnútornej správy**

Financovanie programovej časti:

(v eurách)

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
111 - Rozpočtové prostriedky kapitoly	148 720	247 484	244 288
131L - Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021)	0	0	0
Spolu	148 720	247 484	244 288

Cieľ 1:

Sledovať a riadiť objem výdavkov na jednotlivé informačné systémy z hľadiska ich implementácie a následných výdavkov na prevádzku a údržbu za účelom ich zefektívnenia.

Monitorovanie cieľa:

Výdavky Kancelárie Najvyššieho súdu SR za systémy vnútornej správy boli sledované a schvaľované MIRRI SR.

Zdroj získavania údajov:

Ekonomický odbor

Typ: Výstupu										
MJ: logická										
A - Zefektívnené využitie výdavkov zo št. rozpočtu na prevádzku a údržbu jednotl. informačných systémov										
Rok	Bázický rok	R - 3	R - 2	R - 1	R	R + 1	R + 2	R + 3	R + 4	R + 5
	2017	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Plán		áno	áno	áno	áno	áno	áno	áno	áno	
Skutočnosť	null	áno	áno	áno	áno					

**Komentár k programovej časti:**

Cieľom Ministerstva financií SR je analyzovať a sledovať celkovú výšku rozpočtových výdavkov na informačné technológie vo verejnej správe, efektívne využívať a riadiť výdavky na informačné technológie a na konkrétne informačné systémy z hľadiska ich implementácie a následných výdavkov na prevádzku a údržbu.

**Monitorovanie vypracoval:** Ing. Sedláčková

**Monitorovanie schválil:** JUDr. Karvayová

**0EK0502 - Špecializované systémy****Cieľ 1:**

Sledovať a riadiť objem výdavkov na jednotlivé informačné systémy z hľadiska ich implementácie a následných výdavkov na prevádzku a údržbu za účelom ich zefektívnenia

**Monitorovanie cieľa:**

V sledovanom období neboli vynaložené rozpočtové prostriedky na špecializované systémy.

**Zdroj získavania údajov:**

Ekonomický odbor

Typ: Výstupu	A - Zefektívnené využitie výdavkov zo št. rozpočtu na prevádzku a údržbu jednotlivých inform. systémov									
MJ: logická										
Rok	Bázický rok 2017	R - 3 2020	R - 2 2021	R - 1 2022	R 2023	R + 1 2024	R + 2 2025	R + 3 2026	R + 4 2027	R + 5 2028
Plán		áno	áno	áno	áno	áno	áno	áno	áno	
Skutočnosť	null	áno	áno	x	x					

**Komentár k programovej časti:**

Cieľom Ministerstva financií SR je analyzovať a sledovať celkovú výšku rozpočtových výdavkov na informačné technológie vo verejnej správe, efektívne využívať a riadiť výdavky na informačné technológie a na konkrétne informačné systémy z hľadiska ich implementácie a následných výdavkov na prevádzku a údržbu.

**Monitorovanie vypracoval:** Ing. Sedláčková

**Monitorovanie schválil:** JUDr. Karvayová

**0EK0503 - Podporná infraštruktúra****Financovanie programovej časti:**

( v eurách )

Zdroje financovania	Schválený rozp. 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť do 31.12.2023
111 - Rozpočtové prostriedky kapitoly	63 780	116 675	112 899
131L - Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021)	0	56 563	52 478
131M - Zo štátneho rozpočtu z r. 2022 (nevyčerpané prostriedky z r. 2022)	0	98 900	98 900
Spolu	63 780	272 138	264 277

**Cieľ 1:**

Sledovať a riadiť objem výdavkov zo štátneho rozpočtu na podpornú infraštruktúru

**Monitorovanie cieľa:**

Výdavky Kancelárie Najvyššieho súdu SR za podpornú infraštruktúru boli sledované a schvaľované MIRRI SR.

**Zdroj získavania údajov:**

Ekonomický odbor

Typ: Výstupu	A - Zefektívnené využitie výdavkov zo št. rozpočtu na podpornú infraštruktúru									
MJ: logická										
Rok	Bázický rok 2017	R - 3 2020	R - 2 2021	R - 1 2022	R 2023	R + 1 2024	R + 2 2025	R + 3 2026	R + 4 2027	R + 5 2028
Plán		áno	áno	áno	áno	áno	áno	áno		
Skutočnosť	null	áno	áno	áno	áno					

**Komentár k programovej časti:**

Cieľom Ministerstva financií SR je analyzovať a sledovať celkovú výšku rozpočtových výdavkov na informačné technológie vo verejnej správe, efektívne využívať a riadiť výdavky na informačné technológie a na konkrétne informačné systémy z hľadiska ich implementácie a následných výdavkov na prevádzku a údržbu.

V Bratislave dňa 27.02.2024

**Monitorovanie vypracoval:** Ing. Miriam Sedláčková

**Monitorovanie schválil:** Mgr. Kristína Trnavská

**Monitorovanie schválil:** JUDr. Ľubica Karvayová



## **Príloha č. 1**

Kapitola kancelária najvyššieho súdu nemá v podriadenej pôsobnosti žiadne rozpočtové ani príspevkové organizácie.

**Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol**

V sledovanom období bola vykonaná kontrola NKU, vedená pod číslom poverenia 1868/1 zo dňa 23.01.2023.

V sledovanom období boli vykonané 3 interné kontroly.

Interné kontroly – Vnútorý audit 1/2023 a 2/2023 boli začaté aj ukončené v roku 2023 a Vnútorý audit 3/2023 bol začatý v sledovanom období a ukončený v roku 2024.

Vnútorý audit 1/2023

Číslo poverenia/zo dňa: Spr 338/22 zo dňa 28. februára 2023

Vnútorý audit auditoval obdobie účtovného roku 2022. Audítorská skupina vnútorným auditom č. 1/2023 overila a hodnotila postup povinnej osoby pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve Slovenskej republiky, ktorú vykonáva správca majetku, Kancelária Najvyššieho súdu SR. Vnútorý audit č. 1/2023 bol zaradený do ročného plánu vnútorných auditov z dôvodu preverenia plnenia prijatých opatrení povinnou osobou (ekonomickým odborom) k zisteniam z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022. Počas výkonu auditu oprávnená osoba overila súlad so zákonnými predpismi a úroveň vedenia evidencie, zaraďovanie a vyradovanie majetku štátu v správe Kancelárie Najvyššieho súdu SR.

Audítorská skupina overila počas výkonu follow-up auditu plnenie vybraných opatrení prijatých povinnou osobou k zisteniam z vnútorného auditu č. 3/2022:

**Tabuľka vybraných opatrení z vnútorného auditu č.03/2022**

Číslo zistenia	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín
Zistenie č. 1	Povinná osoba bude vykonávať systematické kontroly a kontrolu 4 očí.	nízka	trvale
Zistenie č. 2/a	Povinná osoba vypracovala novú internú smernicu o evidencii majetku, ktorej súčasťou je aj vypracovaný odpisový plán. Spracovaná smernica o evidencii majetku čaká v súčasnom období na vnútorné pripomienkové konanie.	stredná	31.3.2023
Zistenie č. 3	Povinná osoba prepracuje formulár zápis o zaradení a odstránení chybné údaje v zápisoch o zaradení za účtovný rok 2022.	nízka	trvale
Zistenie č. 6	Povinná osoba opraví dobu odpisovania na zápise o zaradení NIM/027 a bude zaraďovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku.	nízka	trvale
Zistenie č. 7	Povinná osoba ocení spoluvlastnícky podiel k pozemkom ako novozistený majetok v registri majetku a v účtovníctve KNS SR na základe znaleckého posudku, ktorý si povinná osoba vyžiadala od znalca, ktorý vypracoval pre MZP SR.	stredná	31.3.2023
Zistenie č. 8/b	Povinná osoba v spolupráci s hlavným účtovníkom opraví zaúčtovanie bezodplatne nadobudnutého majetku s názvom „technické zhodnotenie“ na účet 022 z účtu 029.	stredná	15.12.2022
Zistenie č. 9	Povinná osoba bude dôrazne dodržiavať vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015.	nízka	trvale
Zistenie č. 10	Povinná osoba bude dôrazne dodržiavať vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015.	nízka	trvale

Audítorská skupina konštatuje, že v súčasnosti má povinná osoba vypracovaný interný akt riadenia, smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, ktorá upravuje postup pri správe, vedení evidencie majetku a inventarizácii majetku štátu, ktorá nadobudla účinnosť 1. apríla 2023.

Audítorská skupina identifikovala 6 nedostatkov, pričom 5 z nich hodnotí ako nedostatky s nízkou závažnosťou a 1 so strednou závažnosťou, všetky nedostatky sú nevyčísliteľné.

## 1. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 1 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Overením zápisov o zaradení za rok 2022 (inventárne čísla 404-08, 404-09, 801-11, 404-13, 404-12, 444-37/0, 801-04) bolo zistené, že auditovaný subjekt pri vykonaní finančnej operácie zaradenie majetku nevykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej „ZFK“) úplne a dostatočne. Dátum vykonania ZFK a dátum zaradenia majetku do používania pri overovaných podkladoch je odlišný.</p> <p>Odlišné dátumy zaradenia a vykonania ZFK sú z dôvodu, že povinná osoba obdržala z účtarne likvidačný list k faktúram a faktúry v neskoršom období. Povinná osoba zaradila novoobstaraný odpisovaný majetok do EIS do spätného obdobia cez položku počiatočné stavy a zároveň ručne prepočítala účtovné odpisy za príslušné obdobie.</p>	<p>Audítor odporúča: Za účelom eliminovania vzniku rizík vyplývajúcich z oneskoreného vykonania ZFK a z následne spätného zaradenia a ručného prepočítavania účtovných odpisov majetku, zabezpečí riaditeľ EO vhodné záväzné pravidlo včasnej výmeny informácií v rámci odboru ako aj odboru s ostatnými útvarmi v súvislosti s obstaraním majetku.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Pri aktualizácii IRA povinná osoba zapracuje záväzný postup pri zaradení majetku do evidencie, aby sa predchádzalo riziku oneskoreného vykonania ZFK.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
2.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 2/a z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Povinná osoba vypracovala aktualizovanú smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaradovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnú od 1. apríla 2023, ktorej súčasťou je aj odpisový plán. Povinná osoba má v súčasnosti uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov, v aktualizovanej internej smernici absentuje postup povinnej osoby v prípade odpisovania technického zhodnotenia prenajatého majetku.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023 a doplniť ju o aktualizáciu odpisového plánu a zaistiť tak, aby smernica zodpovedala takým spôsobom odpisovania dlhodobého majetku, ktoré KNS SR ako</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba doplní do príslušnej smernice členenie majetku podľa jednotlivých odpisových skupín s uvedením príkladov, ktoré sú v podmienkach KNS SR realizované.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		správca majetku štátu skutočne realizuje.				
3.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 3 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Prijatým opatrením povinnej osoby je prepracovanie formulára zápis o zaradení. Prílohou č. 1 k smernici vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnej od 1. apríla 2023 je formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Audítorská skupina konštatuje, že prepracovanie formulára bolo realizované v bunke „Zaradené dňa“, nahradené „Zaevidované dňa“ a v časti vykonanie základnej finančnej kontroly „vyjadrenie vedúceho zamestnanca“ nahradené „vyjadrenie riaditeľa ekonomického odboru“. Iné zmeny audítorská skupina v prepracovanom formulári nezaznamenala.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023, súčasťou ktorej je príloha č. 1, formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Odporúčame prepracovať formulár tak, aby zodpovedal potrebám praxe a jasne definoval jednotlivé položky.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje nový formulár – Zápis o zaradení majetku do evidencie podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
4.	<p><u>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 6 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</u></p> <p>Povinná osoba sa zaviazala prijať opatrenie: „bude zaraďovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku“. Vo vyjadrení povinnej osoby k požiadavke o doloženie odsúhlasených protokolov auditovaný subjekt uvádza: „protokoly nie sú uvedené v smernici o evidencii majetku“. Vzhľadom na pretrvávajúci a opakujúci sa charakter tvorby rizika nestratilo opatrenie opodstatnenie a nemožno ho považovať ani za prekonané.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Zaviesť do praxe povinné tlačivo, protokol o používaní nadobudnutého majetku. Protokol by mal pomôcť pri zavedení potrebného informačného toku pri finančnej operácii zaraďenie majetku medzi jednotlivými organizačnými útvarmi a zamestnancami útvarov.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje formulár – Protokol o používaní nadobudnutého majetku podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
5.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 7 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Auditovaný subjekt predložil výpočet ocenenia hodnoty pozemku (neodpisovaného majetku) a hodnoty budovy na Klobočnickej. Výpočet vypracoval zamestnanec ekonomického odboru KNS SR, hlavný účtovník, pričom absentuje odsúhlasenie predmetnej kalkulácie nadriadeným. Konštatujeme, že povinná osoba nedodržala základnú kontrolu, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Do termínu odpočtu plnenia prijatých opatrení vykonať kontrolu správnosti výpočtu ocenenia, vyhotoviť súhlas a potvrdenie nadriadeného zamestnanca s kalkuláciou ocenenia a trvale zabezpečiť vykonávanie kontroly základnou kontrolou, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba opätovne prekontroluje a odsúhlasí správnosť výpočtu ocenenia majetku. Správnosť výpočtu potvrdí aktuálny nadriadený – riaditeľ EO KNS SR.</p>	<p>Nie je možné dodatočne odsúhlasiť správnosť výpočtu, nakoľko nadriadený zamestnanec už nie je v pracovno-právnom vzťahu s KNS SR</p>	30.06.2023
6.	<p>Technické zhodnotenie prenajatého majetku evidované pod účtom 029 100 k 31.12.2022</p> <p>KNS SR má podľa doloženej zostavy „Zoznam dlhodobého majetku k 31.12.2022“ evidované pod účtom 029 100 technické zhodnotenie prenajatého majetku v celkovej výške 335.339,19 EUR, odpisované v odpisových skupinách 2, 3, 4, 5 a 6.</p> <p>KNS SR má k 31.12.2022 uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.</p> <p>Na účte 029 100 správca majetku štátu eviduje aj technické zhodnotenia majetku, ktoré boli vykonané na majetku v čase, keď KNS SR mala budovu na Župnom námestí č. 13, Bratislava vo výpožičke a nebola správcom budovy.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>6/a Preúčtovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 súvisiace s budovou na Župnom námestí, ktoré povinná osoba vykonala v čase platnosti zmluvy o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom, MS SR k 30.06.2023.</p> <p>6/b Preúčtovať účtovné odpisy súvisiace</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu / stredná závažnosť</p>	<p>6/a, 6/b Povinná osoba, ekonomický odbor, preúčtuje technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 podľa odporúčania audítora a preúčtuje príslušné účtovné odpisy.</p> <p>6/c Povinná osoba bude pri zaraďovaní technického zhodnotenia budov dôsledne dodržiavať ustanovenia § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>6/a, 6/b 30.09.2023 6/c trvale</p>



Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		<p>s predmetným majetkom k 30.06.2023. 6/c Pravidelne prehodnocovať majetok v správe KNS SR podľa aktuálneho stavu a zaraďovať technické zhodnotenie prenajatého majetku v súlade s § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>				

## 1. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 1 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Overením zápisov o zaradení za rok 2022 (inventárne čísla 404-08, 404-09, 801-11, 404-13, 404-12, 444-37/0, 801-04) bolo zistené, že auditovaný subjekt pri vykonaní finančnej operácie zaradenie majetku nevykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej „ZFK“) úplne a dostatočne. Dátum vykonania ZFK a dátum zaradenia majetku do používania pri overovaných podkladoch je odlišný.</p> <p>Odlišné dátumy zaradenia a vykonania ZFK sú z dôvodu, že povinná osoba obdržala z účtarne likvidačný list k faktúram a faktúry v neskoršom období. Povinná osoba zaradila novoobstaraný odpisovaný majetok do EIS do spätného obdobia cez položku počiatočné stavy a zároveň ručne prepočítala účtovné odpisy za príslušné obdobie.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Za účelom eliminovania vzniku rizík vyplývajúcich z oneskoreného vykonania ZFK a z následne spätného zaradenia a ručného prepočítavania účtovných odpisov majetku, zabezpečí riaditeľ EO vhodné záväzné pravidlo včasnej výmeny informácií v rámci odboru ako aj odboru s ostatnými útvarmi v súvislosti s obstaraním majetku.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Pri aktualizácii IRA povinná osoba zapracuje záväzný postup pri zaradení majetku do evidencie, aby sa predchádzalo riziku oneskoreného vykonania ZFK.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
2.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 2/a z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Povinná osoba vypracovala aktualizovanú smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaradovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnú od 1. apríla 2023, ktorej súčasťou je aj odpisový plán. Povinná osoba má v súčasnosti uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov, v aktualizovanej internej smernici absentuje postup povinnej osoby v prípade odpisovania technického zhodnotenia prenajatého majetku.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023 a doplniť ju o aktualizáciu odpisového plánu a zaistiť tak, aby smernica zodpovedala takým spôsobom odpisovania dlhodobého majetku, ktoré KNS SR ako</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba doplní do príslušnej smernice členenie majetku podľa jednotlivých odpisových skupín s uvedením príkladov, ktoré sú v podmienkach KNS SR realizované.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		správca majetku štátu skutočne realizuje.				
3.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 3 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Prijatým opatrením povinnej osoby je prepracovanie formulára zápis o zaradení. Prílohou č. 1 k smernici vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnej od 1. apríla 2023 je formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Audítorská skupina konštatuje, že prepracovanie formulára bolo realizované v bunke „Zaradené dňa“, nahradené „Zaevidované dňa“ a v časti vykonanie základnej finančnej kontroly „vyjadrenie vedúceho zamestnanca“ nahradené „vyjadrenie riaditeľa ekonomického odboru“. Iné zmeny audítorská skupina v prepracovanom formulári nezaznamenala.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023, súčasťou ktorej je príloha č. 1, formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Odporúčame prepracovať formulár tak, aby zodpovedal potrebám praxe a jasne definoval jednotlivé položky.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje nový formulár – Zápis o zaradení majetku do evidencie podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
4.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 6 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Povinná osoba sa zaviazala prijať opatrenie: „bude zaraďovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku“. Vo vyjadrení povinnej osoby k požiadavke o doloženie odsúhlasených protokolov auditovaný subjekt uvádza: „protokoly nie sú uvedené v smernici o evidencii majetku“. Vzhľadom na pretrvávajúci a opakujúci sa charakter tvorby rizika nestratilo opatrenie opodstatnenie a nemožno ho považovať ani za prekonané.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaviesť do praxe povinné tlačivo, protokol o používaní nadobudnutého majetku. Protokol by mal pomôcť pri zavedení potrebného informačného toku pri finančnej operácii zaradenie majetku medzi jednotlivými organizačnými útvarmi a zamestnancami útvarov.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje formulár – Protokol o používaní nadobudnutého majetku podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
5.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 7 z vykonaného vnútorného auditu č. 3 /2022</p> <p>Auditovaný subjekt predložil výpočet ocenenia hodnoty pozemku (neodpisovaného majetku) a hodnoty budovy na Klobočnickej. Výpočet vypracoval zamestnanec ekonomického odboru KNS SR, hlavný účtovník, pričom absentuje odsúhlasenie predmetnej kalkulácie nadriadeným. Konštatujeme, že povinná osoba nedodržala základnú kontrolu, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Do termínu odpočtu plnenia prijatých opatrení vykonať kontrolu správnosti výpočtu ocenenia, vyhotoviť súhlas a potvrdenie nadriadeného zamestnanca s kalkuláciou ocenenia a trvale zabezpečiť vykonávanie kontroly základnou kontrolou, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba opätovne prekontroluje a odsúhlasí správnosť výpočtu ocenenia majetku. Správnosť výpočtu potvrdí aktuálny nadriadený – riaditeľ EO KNS SR.</p>	<p>Nie je možné dodatočne odsúhlasiť správnosť výpočtu, nakoľko nadriadený zamestnanec už nie je v pracovno-právnom vzťahu s KNS SR</p>	30.06.2023
6.	<p>Technické zhodnotenie prenajatého majetku evidované pod účtom 029 100 k 31.12.2022</p> <p>KNS SR má podľa doloženej zostavy „Zoznam dlhodobého majetku k 31.12.2022“ evidované pod účtom 029 100 technické zhodnotenie prenajatého majetku v celkovej výške 335.339,19 EUR, odpisované v odpisových skupinách 2, 3, 4, 5 a 6.</p> <p>KNS SR má k 31.12.2022 uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.</p> <p>Na účte 029 100 správca majetku štátu eviduje aj technické zhodnotenia majetku, ktoré boli vykonané na majetku v čase, keď KNS SR mala budovu na Župnom námestí č. 13, Bratislava vo výpožičke a nebola správcom budovy.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>6/a Preúčtovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 súvisiace s budovou na Župnom námestí, ktoré povinná osoba vykonala v čase platnosti zmluvy o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom, MS SR k 30.06.2023.</p> <p>6/b Preúčtovať účtovné odpisy súvisiace</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu / stredná závažnosť</p>	<p>6/a, 6/b Povinná osoba, ekonomický odbor, preúčtuje technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 podľa odporúčania audítora a preúčtuje príslušné účtovné odpisy.</p> <p>6/c Povinná osoba bude pri zaraďovaní technického zhodnotenia budov dôsledne dodržiavať ustanovenia § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>6/a, 6/b 30.09.2023 6/c trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		<p>s predmetným majetkom k 30.06.2023. 6/c Pravidelne prehodnocovať majetok v správe KNS SR podľa aktuálneho stavu a zaraďovať technické zhodnotenie prenajatého majetku v súlade s § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>				



## 2. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 1 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Overením zápisov o zaradení za rok 2022 (inventárne čísla 404-08, 404-09, 801-11, 404-13, 404-12, 444-37/0, 801-04) bolo zistené, že auditovaný subjekt pri vykonaní finančnej operácie zaradenie majetku nevykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej „ZFK“) úplne a dostatočne. Dátum vykonania ZFK a dátum zaradenia majetku do používania pri overovaných podkladoch je odlišný.</p> <p>Odlišné dátumy zaradenia a vykonania ZFK sú z dôvodu, že povinná osoba obdržala z učtarne likvidačný list k faktúram a faktúry v neskoršom období. Povinná osoba zaradila novoobstaraný odpisovaný majetok do EIS do spätného obdobia cez položku počiatočné stavy a zároveň ručne prepočítala účtovné odpisy za príslušné obdobie.</p>	<p>Audítor odporúča: Za účelom eliminovania vzniku rizík vyplývajúcich z oneskoreného vykonania ZFK a z následne spätného zaradenia a ručného prepočítavania účtovných odpisov majetku, zabezpečí riaditeľ EO vhodné záväzné pravidlo včasnej výmeny informácií v rámci odboru ako aj odboru s ostatnými útvarmi v súvislosti s obstaraním majetku.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Pri aktualizácii IRA povinná osoba zapracuje záväzný postup pri zaradení majetku do evidencie, aby sa predchádzalo riziku oneskoreného vykonania ZFK.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
2.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 2/a z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Povinná osoba vypracovala aktualizovanú smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaradovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnú od 1. apríla 2023, ktorej súčasťou je aj odpisový plán. Povinná osoba má v súčasnosti uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov, v aktualizovanej internej smernici absentuje postup povinnej osoby v prípade odpisovania technického zhodnotenia prenajatého majetku.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023 a doplniť ju o aktualizáciu odpisového plánu a zaistiť tak, aby smernica zodpovedala takým spôsobom odpisovania dlhodobého majetku, ktoré KNS SR ako</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba doplní do príslušnej smernice členenie majetku podľa jednotlivých odpisových skupín s uvedením príkladov, ktoré sú v podmienkach KNS SR realizované.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>



Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		správca majetku štátu skutočne realizuje.				
3.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 3 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Prijatým opatrením povinnej osoby je prepracovanie formulára zápis o zaradení. Prílohou č. 1 k smernici vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaradovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnej od 1. apríla 2023 je formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Audítorská skupina konštatuje, že prepracovanie formulára bolo realizované v bunke „Zaradené dňa“, nahradené „Zaevidované dňa“ a v časti vykonanie základnej finančnej kontroly „vyjadrenie vedúceho zamestnanca“ nahradené „vyjadrenie riaditeľa ekonomického odboru“. Iné zmeny audítorská skupina v prepracovanom formulári nezaznamenala.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023, súčasťou ktorej je príloha č. 1, formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Odporúčame prepracovať formulár tak, aby zodpovedal potrebám praxe a jasne definoval jednotlivé položky.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje nový formulár – Zápis o zaradení majetku do evidencie podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
4.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 6 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Povinná osoba sa zaviazala prijať opatrenie: „bude zaraďovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku“. Vo vyjadrení povinnej osoby k požiadavke o doloženie odsúhlasených protokolov auditovaný subjekt uvádza: „protokoly nie sú uvedené v smernici o evidencii majetku“. Vzhľadom na pretrvávajúci a opakujúci sa charakter tvorby rizika nestratilo opatrenie opodstatnenie a nemožno ho považovať ani za prekonané.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaviesť do praxe povinné tlačivo, protokol o používaní nadobudnutého majetku. Protokol by mal pomôcť pri zavedení potrebného informačného toku pri finančnej operácii zaradenie majetku medzi jednotlivými organizačnými útvarmi a zamestnancami útvarov.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje formulár – Protokol o používaní nadobudnutého majetku podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
5.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 7 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Auditovaný subjekt predložil výpočet ocenenia hodnoty pozemku (neodpisovaného majetku) a hodnoty budovy na Klobočnickej. Výpočet vypracoval zamestnanec ekonomického odboru KNS SR, hlavný účtovník, pričom absentuje odsúhlasenie predmetnej kalkulácie nadriadeným. Konštatujeme, že povinná osoba nedodržala základnú kontrolu, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Do termínu odpočtu plnenia prijatých opatrení vykonať kontrolu správnosti výpočtu ocenenia, vyhotoviť súhlas a potvrdenie nadriadeného zamestnanca s kalkuláciou ocenenia a trvale zabezpečiť vykonávanie kontroly základnou kontrolou, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísľiteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba opätovne prekontroluje a odsúhlasí správnosť výpočtu ocenenia majetku. Správnosť výpočtu potvrdí aktuálny nadriadený – riaditeľ EO KNS SR.</p>	<p>Nie je možné dodatočne odsúhlasiť správnosť výpočtu, nakoľko nadriadený zamestnanec už nie je v pracovno-právnom vzťahu s KNS SR</p>	30.06.2023
6.	<p>Technické zhodnotenie prenajatého majetku evidované pod účtom 029 100 k 31.12.2022</p> <p>KNS SR má podľa doloženej zostavy „Zoznam dlhodobého majetku k 31.12.2022“ evidované pod účtom 029 100 technické zhodnotenie prenajatého majetku v celkovej výške 335.339,19 EUR, odpisované v odpisových skupinách 2, 3, 4, 5 a 6.</p> <p>KNS SR má k 31.12.2022 uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.</p> <p>Na účte 029 100 správca majetku štátu eviduje aj technické zhodnotenia majetku, ktoré boli vykonané na majetku v čase, keď KNS SR mala budovu na Župnom námestí č. 13, Bratislava vo výpožičke a nebola správcom budovy.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>6/a Preúčtovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 súvisiace s budovou na Župnom námestí, ktoré povinná osoba vykonala v čase platnosti zmluvy o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom, MS SR k 30.06.2023.</p> <p>6/b Preúčtovať účtovné odpisy súvisiace</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísľiteľný/ operačné riziko vnútorného procesu / stredná závažnosť</p>	<p>6/a, 6/b Povinná osoba, ekonomický odbor, preúčtuje technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 podľa odporúčania audítora a preúčtuje príslušné účtovné odpisy.</p> <p>6/c Povinná osoba bude pri zaraďovaní technického zhodnotenia budov dôsledne dodržiavať ustanovenia § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>6/a, 6/b 30.09.2023 6/c trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		<p>s predmetným majetkom k 30.06.2023. 6/c Pravidelne prehodnocovať majetok v správe KNS SR podľa aktuálneho stavu a zaraďovať technické zhodnotenie prenajatého majetku v súlade s § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>				

### 3. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 1 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Overením zápisov o zaradení za rok 2022 (inventárne čísla 404-08, 404-09, 801-11, 404-13, 404-12, 444-37/0, 801-04) bolo zistené, že auditovaný subjekt pri vykonaní finančnej operácie zaradenie majetku nevykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej „ZFK“) úplne a dostatočne. Dátum vykonania ZFK a dátum zaradenia majetku do používania pri overovaných podkladoch je odlišný.</p> <p>Odlišné dátumy zaradenia a vykonania ZFK sú z dôvodu, že povinná osoba obdržala z účtarne likvidačný list k faktúram a faktúry v neskoršom období. Povinná osoba zaradila novoobstaraný odpisovaný majetok do EIS do spätného obdobia cez položku počiatočné stavy a zároveň ručne prepočítala účtovné odpisy za príslušné obdobie.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Za účelom eliminovania vzniku rizík vyplývajúcich z oneskoreného vykonania ZFK a z následne spätného zaradenia a ručného prepočítavania účtovných odpisov majetku, zabezpečí riaditeľ EO vhodné záväzné pravidlo včasnej výmeny informácií v rámci odboru ako aj odboru s ostatnými útvarmi v súvislosti s obstaraním majetku.</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Pri aktualizácii IRA povinná osoba zapracuje záväzný postup pri zaradení majetku do evidencie, aby sa predchádzalo riziku oneskoreného vykonania ZFK.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
2.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 2/a z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Povinná osoba vypracovala aktualizovanú smernicu vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaradovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnú od 1. apríla 2023, ktorej súčasťou je aj odpisový plán. Povinná osoba má v súčasnosti uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov, v aktualizovanej internej smernici absentuje postup povinnej osoby v prípade odpisovania technického zhodnotenia prenajatého majetku.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023 a doplniť ju o aktualizáciu odpisového plánu a zaisťiť tak, aby smernica zodpovedala takým spôsobom odpisovania dlhodobého majetku, ktoré KNS SR ako</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba doplní do príslušnej smernice členenie majetku podľa jednotlivých odpisových skupín s uvedením príkladov, ktoré sú v podmienkach KNS SR realizované.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>



Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		správca majetku štátu skutočne realizuje.				
3.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 3 z vykonaného vnútorného auditu č. 3 /2022</p> <p>Prijatým opatrením povinnej osoby je prepracovanie formulára zápis o zaradení. Prílohou č. 1 k smernici vedúcej KNS SR č. 2/2023 o evidencii, zaradovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku, účinnnej od 1. apríla 2023 je formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Audítorská skupina konštatuje, že prepracovanie formulára bolo realizované v bunke „Zaradené dňa“, nahradené „Zaevidované dňa“ a v časti vykonanie základnej finančnej kontroly „vyjadrenie vedúceho zamestnanca“ nahradené „vyjadrenie riaditeľa ekonomického odboru“. Iné zmeny audítorská skupina v prepracovanom formulári nezaznamenala.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaradiť do plánu aktualizácií interných riadiacich aktov update smernice č. 2/2023, súčasťou ktorej je príloha č. 1, formulár „Zápis o zaradení“.</p> <p>Odporúčame prepracovať formulár tak, aby zodpovedal potrebám praxe a jasne definoval jednotlivé položky.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje nový formulár – Zápis o zaradení majetku do evidencie podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>
4.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 6 z vykonaného vnútorného auditu č. 3 /2022</p> <p>Povinná osoba sa zaviazala prijať opatrenie: „bude zaraďovať novoobstaraný majetok na základe odsúhlasených protokolov o používaní nadobudnutého majetku“. Vo vyjadrení povinnej osoby k požiadavke o doloženie odsúhlasených protokolov auditovaný subjekt uvádza: „protokoly nie sú uvedené v smernici o evidencii majetku“. Vzhľadom na pretrvávajúci a opakujúci sa charakter tvorby rizika nestratilo opatrenie opodstatnenie a nemožno ho považovať ani za prekonané.</p>	<p>Audítor odporúča: Zaviesť do praxe povinné tlačivo, protokol o používaní nadobudnutého majetku. Protokol by mal pomôcť pri zavedení potrebného informačného toku pri finančnej operácii zaradenie majetku medzi jednotlivými organizačnými útvarmi a zamestnancami útvarov.</p>	<p>systemový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba aktualizáciou príslušného IRA vypracuje formulár – Protokol o používaní nadobudnutého majetku podľa potrieb KNS SR.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>30.09.2023</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
5.	<p>Plnenie prijatého opatrenia k zisteniu č. 7 z vykonaného vnútorného auditu č. 3/2022</p> <p>Auditovaný subjekt predložil výpočet ocenenia hodnoty pozemku (neodpisovaného majetku) a hodnoty budovy na Klobočnickej. Výpočet vypracoval zamestnanec ekonomického odboru KNS SR, hlavný účtovník, pričom absentuje odsúhlasenie predmetnej kalkulácie nadriadeným. Konštatujeme, že povinná osoba nedodržala základnú kontrolu, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Do termínu odpočtu plnenia prijatých opatrení vykonať kontrolu správnosti výpočtu ocenenia, vyhotoviť súhlas a potvrdenie nadriadeného zamestnanca s kalkuláciou ocenenia a trvale zabezpečiť vykonávanie kontroly základnou kontrolou, „kontrolu 4 očí“.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísľiteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba opätovne prekontroluje a odsúhlasí správnosť výpočtu ocenenia majetku. Správnosť výpočtu potvrdí aktuálny nadriadený – riaditeľ EO KNS SR.</p>	<p>Nie je možné dodatočne odsúhlasiť správnosť výpočtu, nakoľko nadriadený zamestnanec už nie je v pracovno-právnom vzťahu s KNS SR</p>	30.06.2023
6.	<p>Technické zhodnotenie prenajatého majetku evidované pod účtom 029 100 k 31.12.2022</p> <p>KNS SR má podľa doloženej zostavy „Zoznam dlhodobého majetku k 31.12.2022“ evidované pod účtom 029 100 technické zhodnotenie prenajatého majetku v celkovej výške 335.339,19 EUR, odpisované v odpisových skupinách 2, 3, 4, 5 a 6.</p> <p>KNS SR má k 31.12.2022 uzatvorené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.</p> <p>Na účte 029 100 správca majetku štátu eviduje aj technické zhodnotenia majetku, ktoré boli vykonané na majetku v čase, keď KNS SR mala budovu na Župnom námestí č. 13, Bratislava vo výpožičke a nebola správcom budovy.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>6/a Preúčtovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 súvisiace s budovou na Župnom námestí, ktoré povinná osoba vykonala v čase platnosti zmluvy o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom, MS SR k 30.06.2023.</p> <p>6/b Preúčtovať účtovné odpisy súvisiace</p>	<p>systémový nedostatok/ finančne nevyčísľiteľný/ operačné riziko vnútorného procesu / stredná závažnosť</p>	<p>6/a, 6/b Povinná osoba, ekonomický odbor, preúčtuje technické zhodnotenie prenajatého majetku z účtu 029 100 podľa odporúčania audítora a preúčtuje príslušné účtovné odpisy.</p> <p>6/c Povinná osoba bude pri zaraďovaní technického zhodnotenia budov dôsledne dodržiavať ustanovenia § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>	<p>Bez námietok</p>	<p>6/a, 6/b 30.09.2023 6/c trvale</p>



Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Priaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
		<p>s predmetným majetkom k 30.06.2023. 6/c Pravidelne prehodnocovať majetok v správe KNS SR podľa aktuálneho stavu a zaraďovať technické zhodnotenie prenajatého majetku v súlade s § 33 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022/36.</p>				

## Vnútorý audit 2/2023

Číslo poverenia/zo dňa: Spr 909/23 zo dňa 17. mája 2023

Vnútorý audit auditoval obdobie účtovného roku 2022 a 2023. Vnútorý audit č. 2/2023 zaradila oprávnená osoba do ročného plánu vnútorných auditov na rok 2023 z dôvodu preverenia dostatočnosti a účinnosti plnenia prijatých opatrení povinnou osobou (ekonomickým odborom) k zisteniam z vykonaného vnútorného auditu č. 4/2022. Audítorská skupina vnútorným auditom č. 2/2023 overila a hodnotila vedenie účtovníctva za účtovné obdobie roka 2022 a zostavenie individuálnej účtovnej závierky a Poznámok k IÚZ k 31.12.2022. Počas výkonu auditu oprávnená osoba overila súlad so zákonnými predpismi, preukaznosť a správnosť vedenia účtovníctva. Hodnotila, či informácie, ktoré účtovníctvo KNS SR poskytuje sú relevantné, či sú poskytované včas a či sú dostatočne dobrým základom pre rozhodovanie vedúcich zamestnancov KNS SR. Audítorská skupina hodnotila spôsob vytvárania, obehu a uchovávanía overiteľného záznamu, dokladov súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Audit manažmentu korupčných rizík vykonal zamestnanec KNS SR mimo útvaru vnútorného auditu. Oprávnená osoba overila súlad s požiadavkami medzinárodnej normy ISO 37001:2016, priebeh rozhodovacieho procesu (prijímanie, vytvorenie, udržanie, následné prehodnocovanie) a fungovanie nefinančných kontrol z hľadiska korupcie vzhľadom na prevádzkové činnosti.

Povinnou osobou Kancelárie Najvyššieho súdu SR podľa platného organizačného poriadku KNS SR je ekonomický odbor. Auditované obdobie vnútorného auditu je účtovné obdobie roka 2022 pre audit účtovníctva a výkazníctva. Audit manažmentu korupčných rizík overil vzorky za účtovné obdobia roka 2023 od dátumu platnosti certifikátu systému manažérstva proti korupcii k dátumu poverenia na vykonanie vnútorného auditu.

Audítorská skupina overila počas výkonu follow-up auditu plnenie vybraných opatrení prijatých povinnou osobou k zisteniam z vnútorného auditu č. 4/2022.

### Tabuľka vybraných opatrení z vnútorného auditu č. 4/2022

Číslo zistenia	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín
Zistenie č. 1	Zabezpečiť zostavenie IÚZ k 31.12.2022 v súlade s Opatrením MF/25755/2007-31 a zákonom o účtovníctve.	nízka	31.03.2023
Zistenie č. 3	Preveriť vykonaním inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 dôvod nesúladu konečných zostatkov v module „majetok“ a „dlhodobý drobný majetok“.	stredná	31.03.2023
Zistenie č. 4	Posúdiť výšku a opodstatnenosť nákladov na účte 042 k 31.12.2022 s ohľadom na riziko zmarenej investície.	nízka	31.03.2023
Zistenie č. 7/b	Upraviť v internom riadiacom akte metódu účtovania zásob spôsobom A, spôsobom B a do účtovnej osnovy doplniť kalkulačný účet 111.	nízka	31.03.2023
Zistenie č. 8	Venovať väčšiu pozornosť obsahovej náplni jednotlivých riadkov účtovnej závierky a údajom, ktoré sú zadávané z účtovnej evidencie.	nízka	trvale
Zistenie č. 10	Spracovať k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 zoznam pohľadávok s dátumom vystavenia a splatnosti jednotlivých pohľadávok.	stredná	31.03.2023
Zistenie č. 12	Uplatňovať princíp časového rozlíšenia pri účtovaní účtovných prípadoch týkajúcich sa viacerých účtovných období.	nízka	trvale
Zistenie č. 14	Účtovať jednotlivé účtovné prípady v súlade s Opatrením MF/16786/2007-31.	nízka	trvale
Zistenie č. 15	Účtovať náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.	nízka	trvale
Zistenie č. 16	Dodržiavať § 3 ods. 1 a 2 ZoU, pri účtovaní uplatňovať aktuálny princíp.	stredná	trvale

Audit 2/2023 identifikoval 9 zistených nedostatkov z toho 4 identifikoval ako stredne závažné a 5 s nízkou závažnosťou. Všetky zistené nedostatky boli finančne nevyčísliteľné.

#### 4. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Tabuľka zistení z vnútorného auditu č. 2/2023

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<b>Procesy vykonávané zamestnancami ekonomického odboru</b> V rámci procesov ekonomického odboru nie je dostatočne pokrytá oblasť vnútornej kontroly zameranej na správnosť účtovania účtovných prípadov a nie je dostatočne zabezpečená priama kvalifikovaná zastupiteľnosť funkcie hlavného účtovníka. V rámci pozície hlavného účtovníka bola tiež registrovaná nežiaduca miera fluktuácie, čo predstavuje finančné, právne a reputačné riziko pre KNS SR.	Auditor odporúča: V rámci nastavenia kontrolných mechanizmov ekonomického odboru, určiť osobu zodpovednú za priebežnú kontrolu správnosti účtovania účtovných prípadov. Prijat' opatrenie na elimináciu rizika z fluktuácie pozície hlavného účtovníka.	systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/stredná závažnosť	Povinná osoba stabilizuje pracovné pozície riaditeľ ekonomického odboru a hlavný účtovník. Riaditeľ ekonomického odboru bude v zmysle platného OP KNS SR dôsledne kontrolovať a zodpovedať za odbornú činnosť útvaru zameranú na oblasť účtovníctva a výkazníctva.	bez námietky	trvale
2.	<b>Obežný majetok – overenie KZ účtov 112100, 112101, 112102, 1123* k 31.12.2022</b> <b>2a / Príkaz k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov</b> Auditovaný subjekt vyhotovil inventúrne súpisy k fyzickej inventúre zásob k účtom 1121* v ekonomickom informačnom systéme „Softip“ pred termínom začatia fyzickej inventúry uvedeným v Príkaze vedúcej KNS SR k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.  <b>2b/ Účet pohybu na účte 1123*</b> Overením pohybov na účtoch 1123* bolo zistené, že počas účtovného obdobia roka 2022 nebol zaznamenaný pohyb na účte 112303 (PS 1.1.2022 = 91,32 EUR, KS 31.12.2022 = 91,32 EUR). Podľa vyjadrenia povinnej osoby osobný automobil, evidenčné číslo, BA 456RH, je nepojazdný. Nakoľko sa majetok v správe povinnej osoby v roku 2022 nevyužíval, nemohli byť počas roka nakúpené a spotrebované pohonné hmoty na predmetné motorové vozidlo.	2a/ Auditor odporúča: Dodržiavať termíny určené v Príkaze vedúcej KNS SR.  2b/ Auditor odporúča: Pri fyzickej inventúre dlhodobého hmotného majetku počas účtovného obdobia roka 2023 prehodnotiť opodstatnenosť evidencie motorového vozidla v registri majetku povinnej osoby.	2a/ systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/ nízka závažnosť 2b/ systémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu/ nízka závažnosť	Povinná osoba 2a/ bude dodržiavať časovú následnosť pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.  2b/ počas riadnej inventarizácie majetku v roku 2023, Spr 1674/23, zhodnotí fyzický stav, resp. morálne opotrebenie motorového vozidla BA 456RH a huteľný majetok vyradí z evidencie majetku štátu.	bez námietky	2a/ trvale  2b/ 31.03.2024
3.	<b>Lehota určená na obeh účtovných dokladov, vzorky dodávateľských faktúr</b> Interné čísla faktúr:	Auditor opakovane odporúča:	nesystémový nedostatok/ finančne	Auditovaný subjekt prehodnotí znenie smernice o obehú účtovných dokladov	bez námietky	31.12.2024

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
	<p>1104612022, REAL ESTATE FIRM a.s., 1104702022, REAL PRIM s.r.o., 1104782022, Interhouse Košice a.s., 1100482022, KODYS SLOVENSKO, s.r.o., 1103502022, Climb Mont Group Slovakia s.r.o., 1103632022, Sprinton, s.r.o., 1103532022, ConfidentialAlert, s.r.o. 1500452022, PhDr. Tímea Kliment – preklady a tlmočenie</p> <p>Auditovaný subjekt vykonal obeh účtovných dokladov pri overovaných faktúrach nad lehotu, ktorá je stanovená v smernici vedúcej KNS SR č. 3/2019 o obehú účtovných dokladov, tri pracovné dni.</p> <p>Povinná osoba aktualizovala k 31.3.2023 smernicu o obehú účtovných dokladov, lehota určená na obeh účtovných dokladov zostala nezmenená.</p> <p>Prijaté opatrenie k zisteniu č. 7 z vnútorného auditu č. 1/2022 bolo splnené s výhradou audítora.</p>	<p>Prehodnotiť dobu obehú dokladov, aktualizovať smernicu vedúcej KNS SR č. 1/2023 o obehú účtovných dokladov a dodržiavať interným aktom riadenia stanovené lehoty.</p>	<p>nevýčísľiteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>so zreteľom na proces a jednotlivé operácie tak, že prípadné určenie ich lehôt bude zodpovedať realite bežného pracovného režimu celej organizácie.</p>		
4.	<p><b>Termín splatnosti určený dodávateľom, vzorka dodávateľskej faktúry</b> Interné číslo faktúry 1100482022, KODYS SLOVENSKO, s.r.o. suma 1.409,90 EUR Povinná osoba uhradila dodávateľskú faktúru č. 5002200292 osem dní po termíne splatnosti.</p>	<p>Audítor odporúča: Uhrádzať záväzky podľa dátumov splatnosti určených dodávateľom a dodržiavať pravidlá finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne vyčísľiteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>Zamestnanci ekonomického odboru budú dôsledne dbať na dodržiavanie termínov splatnosti účtovných dokladov určených dodávateľom.</p>	<p>Poznámka: Faktúra bola doručená do KNS SR 27.01.2022 – štvrtok (podľa záznamu v Softip Profit). Takže nebolo reálne dodržať dátum splatnosti 01.02.2022.</p>	trvale
5.	<p><b>Prevádzkové náklady, podnájom nebytových priestorov, vzorka</b> Druh dokladu 200, číslo dokladu 37, príjmový účet 0991, suma 125,06 EUR Povinná osoba na základe Zmluvy o podnájme nebytového priestoru s podnájomcom Dallmayr Vending &amp; Office k.s.,</p>	<p>Audítor odporúča: Módifikovať znenie Zmluvy o podnájme nebytového priestoru, opraviť identifikačné údaje KNS SR (neuvádzať IČ DPH) a sumu</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevýčísľiteľný/ operačné riziko vnútorného</p>	<p>Povinná osoba vypracuje k 31.12.2023 dodatok k Zmluve o podnájme nebytových priestorov s podnájomcom. Predmetom dodatku bude oprava</p>	<p>bez námietky</p>	31.12.2023



Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
	<p>účinnnej od 18.2.2022 prijala na príjmový účet dňa 17.3.2022 sumu vo výške 125,06 EUR, alikvotnú čiastku za predpokladané prevádzkové náklady od 18.2.2022 do 31.12.2022.</p> <p>Podľa Článku II., bod 2.2 zmluvy sú predpokladané prevádzkové náklady vrátane DPH 144,- EUR/1 rok (120,- EUR bez DPH/1 rok).</p> <p>Podnájomca mal zaplatiť za predpokladané prevádzkové náklady na účet povinnej osoby vo výške 104,22 EUR, alikvotnú sumu za 317 dní bez DPH.</p> <p>KNS SR nie je platca DPH, IČ DPH má pridelené podľa § 7a zákona č. 222/2004 Z. z o dani z pridanej hodnoty v z. n. p. ako osoba registrovaná pre daň.</p>	<p>celkom, nakoľko KNS SR nie je platca DPH (neuvádzať sumu bez DPH a vrátane DPH).</p>	<p>procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>identifikačných údajov (bez IČ DPH KNS SR) a formulácia o výške nájomného a celkových prevádzkových nákladoch v dodatku, kde bude vyčíslená len suma celkom.</p>		
6.	<p><b>Odpustenie poplatku, vzorka</b> <u>Interné číslo dokladu</u> 4000492022, Spr 383/21 – Inf. Odpustenie poplatku, suma 31.67 EUR</p> <p>Pri finančnej operácii odpustenie úhrady poplatku nebola vykonaná základná finančná kontrola zamestnancom a vedúcim zamestnancom.</p> <p>Zaučtovanie odpustenia poplatku, odpisu pohľadávky, účtovným zápisom 602100/316300, 316400 nie je v súlade s Opatrením o postupoch účtovania pre ROPO.</p> <p>Odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania má auditovaný subjekt povinnosť účtovať na ťarchu účtu 546.</p>	<p>Audítor odporúča: Vykonávať základnú finančnú kontrolu finančnej operácie a kontrolu účtovania odpustenia poplatku, odpisu pohľadávok. Nastaviť kontrolné mechanizmy v rámci ekonomického odboru tak, aby sa chyby v účtovaní neopakovali. Audítorskej skupine predložiť správu z vykonanej internej kontroly k 31.12.2023.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>V nasledujúcom období bude povinná osoba dôsledne dodržiavať vykonávanie základnej finančnej kontroly a kontroly 4 očí a účtovať odpustenie poplatku pri trvalom upustení od vymáhania pohľadávky na ťarchu účtu 546, odpis pohľadávky. Auditovaný subjekt vykoná k 31.12.2023 (k termínu zostavenia IÚZ) internú kontrolu zaučtovania účtovných prípadov odpustenia poplatku riaditeľom odboru.</p>	<p>bez námietky</p>	<p>31.03.2024 a trvale</p>
7.	<p><b>Preúčtovania, oprava účtovania, overené vzorky</b> <u>Čísla interných dokladov:</u> 4000842022, Preúčtovania 4000802022, Oprava účtovania 4000772022, Preúčtovanie, odborov, exekúcií, pôžičiek, MSK 11/2 4000942022, 321 4000962022, Nesúlady FIN/RIS</p>	<p>Audítor odporúča: Eliminovať riziká v procese opravných účtovaní a zaviesť vnútornú kontrolu účtovania interných dokladov a odsúhlasovať účtovanie vedúcim zamestnancom.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ stredná závažnosť</p>	<p>Povinná osoba k zaučtovaným interným dokladom vždy priebežne doplní slovnú informáciu o príčine účtovania, doloží pôvodne nesprávne zaučtované účtovné doklady a zaučtovanie bude</p>	<p>bez námietky</p>	<p>31.03.2024 a trvale</p>



Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
	<p><u>7502142022, 7502152022, 7502162022, 7502172022, 7502182022, 7502192022, 7502202022</u> – Prevod z DIM do účtovníctva</p> <p>Povinná osoba doložila audítorskej skupine opisy účtovných dokladov, vytlačené z EIS „Softip“.</p> <p>Interné doklady neboli podpísané hlavným účtovníkom, schválené vedúcim zamestnancom, chýbajú podklady k zaúčtovaniu a absentuje informácia o dôvode preúčtovaní.</p> <p>Zo zistenia konštatujeme, že auditovaný subjekt vykonal viaceré účtovné zápisy súvisiace s preúčtovaním a opravou účtovania k 31.12.2022. Hlavný účtovník, ktorý účtovné prípady zaúčtoval ukončil pracovný pomer v KNS SR k 31.03.2023.</p> <p>Členovia audítorskej skupiny nezískali k uvedeným prípadom účtovania interných dokladov primerané uistenie o správnosti a súlade účtovania. Podľa písomného vyjadrenia riaditeľa ekonomického odboru bol dôvodom realizácie predmetných účtovných operácií k 31.12.2022. nesúlad v systéme RIS a účtovnom programe Softip.</p>	<p>Zároveň preukazovať opodstatnenosť účtovania interných dokladov slovným doplnením dôvodu opravného účtovania a doplnením relevantných podkladov.</p>		<p>podpísané vedúcim zamestnancom, tak aby účtovanie bolo vierohodné a správne.</p> <p>Účtovná jednotka, KNS SR, bude pravidelne, na kvartálnej báze, kontrolovať zaúčtovanie interných dokladov, ktoré majú charakter opravného účtovania a preúčtovania.</p> <p>Povinná osoba najbližšie k 31.12.2023 v rámci účtovnej uzávierky vykoná kontrolu zaúčtovania interných dokladov s príznakom opravy, resp. preúčtovania riaditeľom ekonomického odboru.</p>		
8.	<p><b>Nezverejnenie pohľadávky v centrálnom registri pohľadávok štátu, overená vzorka</b></p> <p><u>Interné číslo pohľadávky 5500272022, Cupper Ivan, predpis vecné náklady vo výške 10,54 EUR</u></p> <p>Pohľadávka nezaplatená k 31.12.2022 nebola v čase výkonu auditu zverejnená v centrálnom registri splatných pohľadávok štátu v zmysle zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu v z. n. p.</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Zverejňovať splatné pohľadávky štátu v centrálnom registri pohľadávok štátu podľa zákona o pohľadávkach štátu.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ stredná závažnosť</p>	<p>Povinná osoba bude v nasledujúcom období zverejňovať splatné pohľadávky štátu v centrálnom registri splatných pohľadávok štátu do 30 dní od dátumu splatnosti pohľadávky štátu. Za obdobie október až december 2023 predloží audítorskej skupine prehľad splatných pohľadávok štátu.</p>	<p>bez námietky</p>	<p>31.03.2024 a trvale</p>
9.	<p><b>Nevykovanie základnej finančnej kontroly, odberateľské faktúry</b></p> <p><u>Interné číslo pohľadávky 5500512022, Lehel Horváth, suma na úhradu vo výške 238,87 EUR</u></p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Vykonať základnú finančnú kontrolu finančnej operácie príjem verejných financií.</p>	<p>nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného</p>	<p>Auditovaný subjekt bude klásť dôraz na správne vykonávanie základnej finančnej kontroly pri finančnej operácii príjem verejných financií v zmysle</p>	<p>bez námietky</p>	<p>trvale</p>

Por. č.	Zistenie	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
	<p>Auditovaný subjekt nevykonal základnú finančnú kontrolu finančnej operácie (príjem verejných financií) v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.</p> <p>Dátum úhrady a názov odberateľa uvedený na predpise pohľadávky 5500512022 sa nezhoduje s údajmi uvedenými vo výzve na úhradu vecných nákladov.</p> <p>Podľa podkladu k fakturácii, výzvy na úhradu vecných nákladov, je adresátom iná osoba, lehota na úhradu je určená 5 dní od doručenia výzvy.</p> <p><u>Interné číslo pohľadávky 5500622022, Andrej Šust, suma na úhradu 630.03 EUR</u></p> <p>Auditovaný subjekt vykonal základnú finančnú kontrolu finančnej operácie nedostatočne, absentuje vyjadrenie vedúceho zamestnanca v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.</p>	<p>Na faktúrach uvádzať údaje totožné s doloženými podkladmi a tým predchádzať vzniku rizika zámeny odberateľa.</p>	<p>procesu a osôb/ stredná závažnosť</p>	<p>zákona o finančnej kontrole a audite.</p> <p>Povinná osoba bude vystavovať faktúry tak, aby boli zhodné s podkladmi, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou predpisu pohľadávky.</p>		

**Tabuľka z overovaných opatrení z vnútorného auditu č. 4/2022**

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
Zistenie č. 1	Zabezpečiť zostavenie IÚZ k 31.12.2022 v súlade s Opatrením MF/25755/2007-31 a zákonom o účtovníctve	nízka	31.03.2023	<p>IÚZ a Poznámky k IÚZ k 31.12.2022</p> <p><b>Poznámky k IÚZ, Čl. II – Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach, bod 4</b></p> <p>Údaj o zrýchlenej metóde odpisovania v KNS SR je nesprávny.</p> <p><b>Poznámky k IÚZ, Čl. IV – Informácie o údajoch na strane pasív, B záväzky (1) rezervy</b></p> <p>Informácia o znížení rezerv na súdne spory nie je správna. Účtovná jednotka vytvorila a zrušila rezervy na súdne spory k 31.12.2022.</p> <p><b>Poznámky k IÚZ, Tabuľková časť, tabuľka č. 1 k čl. III A ods. 1 a 2 – neobežný majetok</b></p> <p>Povinná osoba uvádza zaradenie pozemku Klobučnická, účet 031,</p>	<p>Auditor vzhľadom na pretrvávajúci charakter zistení odporúča:</p> <p>Zabezpečiť zostavenie individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2023 v súlade s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31 (ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek IÚZ) a podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/007657/2020-352 k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky.</p>	<p>Povinná osoba pri zostavovaní IÚZ k 31.12.2023 bude dbať na dodržiavanie metodického opatrenia a usmernenia k uzatvoreniu účtovníctva.</p> <p>Poznámky k IÚZ k 31.12.2023 zostaví tak, aby obsahovali informácie dôležité pre posúdenie účtovnej jednotky.</p>	bez námietky	31.03.2024

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				<p>nesprávne v stĺpci „Prírastky“ a zníženie obstarávacej ceny budovy, účet 021, v stĺpci „Úbytky“.</p> <p>Ocenenie pozemku reálnou hodnotou, znížením obstarávacej ceny budovy, sa klasifikuje ako presun majetku medzi dvoma kategóriami, preradenie má byť zaznamenané v stĺpci „Presuny“.</p> <p>Auditovaný subjekt uvádza nesprávne preradenie TZ majetku v nájme z účtu 029 v stĺpci „Úbytky“ na účet 022 v stĺpci „Prírastky“. Účtovné preradenie majetku z jedného účtu na druhý je presunom majetku medzi dvoma kategóriami, údaje majú byť uvedené v stĺpci „Presuny“.</p> <p>Povinná osoba nesplnila opatrenie k zisteniu č. 1, nezabezpečila zostavenie IÚZ k 31.12.2022 dostatočne a účinne v súlade s Opatrením, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek IÚZ a MU k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu IÚZ.</p>				
Zistenie č. 4	Posúdiť výšku a opodstatnenosť nákladov na účte 042 k 31.12.2022 s ohľadom na riziko zmarenej investície.	nízka	31.03.2023	Podpísaným Oznámením o výsledku overenia plnenia prijatých opatrení z vykonaného vnútorného auditu č. 4/2022 vyplýva auditovanému subjektu povinnosť doložiť zápis z prehodnotenia nákladov vo vzťahu k riziku zmarenej investície (budova Župné námestie).	Vzhľadom na charakter zistenia audítor odporúča stanoviť nový termín splnenia opatrenia na 31.12.2024.	Auditovaný subjekt vytvorí komisiu, ktorá k 31.12.2024 zanalyzuje jednotlivé položky zaúčtované na účte obstarania DHM a zhodnotí, či sa jedná o zmarenú investíciu a zámer z minulých období stratil opodstatnenie alebo je možné pokračovať v pôvodne navrhnutých zámeroch.	bez námietky	31.12.2024
Zistenie č. 7/b	Upraviť v internom riadiacom akte metódu účtovania zásob spôsobom A, spôsobom B a do účtovej osnovy doplniť kalkulačný účet 111.	nízka	31.03.2023	Povinná osoba aktualizovala k 31. marcu 2023 smernicu č. 5/2019 o evidencii majetku smernicou č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku. Aktualizovaný riadiaci akt v Článku 13 (Skladové hospodárstvo) neobsahuje úpravu metódy účtovania zásob v podmienkach KNS SR.	Audítor vzhľadom na stav plnenia opatrenia opakovane odporúča: Upraviť metódu účtovania zásob aktualizovaním smernice č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku k 31.12.2023.	Povinná osoba aktualizuje k 31.12.2023 smernicu č. 2/2023 o evidencii, zaraďovaní, inventarizácii, vyradovaní a likvidácii majetku upravením metódy účtovania zásob.	bez námietky	31.12.2023

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
Zistenie č. 8  Zistenie č. 13	Venovať väčšiu pozornosť obsahovej náplni jednotlivých riadkov účtovnej závierky a údajom, ktoré sú zadávané z účtovnej evidencie. Vykazovať záväzky v IÚZ podľa lehoty splatnosti.	nízka  stredná	trvale  31.03.2023	V IÚZ uvádza auditovaný subjekt krátkodobý záväzok na nesprávnom riadku 141, Ostatné dlhodobé záväzky. Účtovná jednotka prehodnotila pri inventarizácii k 31.12.2022 splatnosť záväzku zaúčtovaného na účte 479, nová splatnosť záväzku je 30.9.2023. Záväzok, ktorého splatnosť je k 31.12.2022 menej ako jeden rok je krátkodobým záväzkom a vykazuje sa v IÚZ na riadku 155, Ostatné záväzky. Údaje neboli v IÚZ k 31.12.2022 uvedené na správnych riadkoch.	Audítor vzhľadom na stav plnenia opatrenia odporúča: Vykonať internú kontrolu vykazovania záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v IÚZ k 31.12.2023. Audítorskej skupine predložiť v rámci odpočtu správu z vykonanej internej kontroly.	K zostaveniu IÚZ k 31.12.2023 vykoná povinná osoba internú kontrolu vykazovania záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti.	bez námietky	31.03.2024
Zistenie č. 10	Spracovať k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 zoznam pohľadávok s dátumom vystavenia a splatnosti jednotlivých pohľadávok.	stredná	31.03.2023	Auditovaný subjekt na základe Oznámenia o výsledku overenia plnenia prijatých opatrení z vykonaného vnútorného auditu č. 4/2022 má povinnosť doložiť zoznam nezaplacených pohľadávok zaúčtovaných na účte 316 400 k 31.12.2022 a vysvetliť nesúlad zoznamu pohľadávok na účte 316200 s konečným zostatkom na účte k 31.12.2022.	Audítor vzhľadom na stav plnenia opatrenia odporúča: Doložiť inventúrne súpisy analytických účtov 316* s dátumom vystavenia a splatnosti jednotlivých pohľadávok k 31.12.2023.	Povinná osoba k dokladovej inventúre pohľadávok účtov 316* k 31.12.2023 doloží oprávnenej osobe inventúrne súpisy s dátumom vystavenia a splatnosti.	bez námietky	31.03.2024
Zistenie č. 12 a zistenie č. 15	Uplatňovať princíp časového rozlíšenia pri účtovaní účtovných prípadoch týkajúcich sa viacerých účtovných období. Účtovať náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.	nízka	trvale	<u>Interné čísla faktúr:</u> <u>1100632022, Nakladateľství C.H.Beck, s.r.o., suma 35.035,20 EUR</u> <u>1100642022, Nakladateľství C.H.Beck, s.r.o., suma 21.648,- EUR</u> <u>1100952022, BPS PARK, a.s., suma 1.956,- EUR</u> <u>1100982022, BPS PARK, a.s., suma 4.272,- EUR</u> <u>1106392022, iServices s.r.o., suma 2.668,- EUR</u> <u>1104062022, Slovak Telecom a.s., suma 18.623,52 EUR</u> <u>1100842022, GAMO a.s., suma 3.871,26 EUR</u> Účtovná jednotka zaúčtovala nákup licencií, predplatného, parkovacích služieb do nákladov bežného obdobia roka 2022. Nakúpené služby podľa faktúr a podporných pokladov k faktúram	Audítor vzhľadom na opakujúci sa charakter zistenia odporúča: Vykonať kontrolu účtovania nákladov, ktoré sa týkajú rôznych účtovných období priebežne počas roka a finálne ku koncu účtovného obdobia. Správu z internej kontroly zaúčtovania účtovných prípadov časového rozlíšenia k 31.12.2023 predložiť audítorskej skupine. Trvalé opatrenie z pôvodného auditu č. 4/2022 zostáva v platnosti.	Auditovaný subjekt k 31.12.2023 vykoná kontrolu zaúčtovania účtovných prípadov, ktoré sa týkajú bežného obdobia roka 2023 a nasledujúcich účtovných období a v nasledujúcich obdobiach na kvartálnej báze vykoná kontrolu účtovania nákladov s príznakom časového rozlíšenia. Kontrolu účtovania k 31.12.2023 zrealizuje v prvom rade v účtovnom denníku na predpisoch faktúr od dodávateľov, ktoré sú uvedené v zistení audítorskej skupiny.	bez námietky	31.03.2024



Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				<p>(objednávky, zmluvy) boli obstarané na obdobie roka 2022 a vopred na obdobie roka 2023.</p> <p>Povinná osoba nesprávnym účtovaním nedodrжала akruálny princíp účtovania, časovo nerozlišila náklady na účtovné obdobia prislúchajúce roku 2022 a 2023.</p>				
Zistenie č. 14	Účtovať jednotlivé účtovné prípady v súlade s Opatrením MF/16786/2007-31.	nízka	trvale	<p>Overené vzorky</p> <p><b>Faktúry za spotrebu energií</b></p> <p>Interné čísla faktúr:</p> <p>1100162022, Pow-en, a.s., suma - 181,70 EUR,</p> <p>1100172022, Pow-en, a.s., suma - 423,80 EUR,</p> <p>1100242022, MAGNA ENERGIA a.s., suma -1.548,32 EUR,</p> <p>1101282022, Slovenský plynárenský priemysel a.s., suma - 5.367,80 EUR,</p> <p>Vyúčtovacie a opravné faktúry za spotrebu energií (elektrina, plyn) zaúčtovala povinná osoba na účet 648. Podľa § 72/4 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO sa v prospech účtu 648 účtujú výnosy, ktoré majú vzťah k prevádzkovej činnosti, nároky na náhradu škody. Povinná osoba zaúčtovala preplatky za spotrebu energií nesprávne na účet 648, nakoľko podľa § 57/2 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO sa na účte 502 účtujú náklady za dodávku vody, pary, plynu a elektrickej energie počas roka a preplatky a nedoplatky za energie.</p> <p><b>Účtovanie nákladov, účtová trieda 51 - Služby</b></p> <p>Interné čísla faktúr:</p> <p>1100842022, GAMO a.s., suma 3.871,26 EUR</p> <p>1102492022, Ing. Igor Škrobánek – O.P.C.D., suma 1.872,- EUR</p> <p>Auditovaný subjekt zaúčtoval údržbu softvéru (doklad 1100842022) a úradné meranie spotreby paliva motorových</p>	<p>Audítor odporúča:</p> <p>Vykonať kontrolu účtovania faktúr za spotrebu energií, účtovania licencií, externe dodávaných služieb, na účte 512103 – Cestovné iným zamestnancom, osobných ochranných pracovných prostriedkov priebežne počas účtovného obdobia a finálne ku koncu účtovného obdobia.</p> <p>Nastaviť kontrolné mechanizmy v rámci ekonomického odboru tak, aby sa chyby v účtovaní z predchádzajúcich období neopakovali.</p> <p>Audítorskej skupine predložiť správu z vykonanej internej kontroly k 31.12.2023.</p> <p>Trvalé opatrenie z pôvodného auditu č. 4/2022 zostáva v platnosti .</p>	<p>Účtovná jednotka preverí účtovanie faktúr od dodávateľov uvedených v zistení a nastaví kontrolu účtovania obdobných prípadov počas roka vedúcim zamestnancom. V prípade potreby upraví analytické účty účtovej osnovy tak, aby názov účtu zodpovedal povahe účtovných prípadov.</p>	<p>Čiastočná Vyúčtovacie a opravné faktúry za spotrebu energií zaúčtované v r. 2022 sa týkali účtovného obdobia r. 2021 a r. 2020 (SPP). Išlo o vyúčtovanie nákladov, ktoré boli vynaložené v minulých účtovných obdobiach a preto by mali byť zaúčtované do výnosov podľa § 6 ods. 1 písm. d), e) uvedeného opatrenia.</p>	31.03.2024



Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				<p>vozidiel (doklad 1102492022) na účet 511 – Opravy a udržiavanie. Nákup predplatných služieb k licencovaným softvérom a služieb skúšok funkčnosti zariadenia sa podľa § 58/5 písm. e) a písm. i) Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO účtuje na účet 518, na účet 511 sa účtujú externé opravy hmotného majetku.</p> <p>Povinná osoba účtovaním na účet 511 nedodrжала postupy účtovania pre rozpočtové organizácie.</p> <p><u>Interné čísla dokladov:</u>  <u>Pokladničný doklad 3001782022, vyplatené Ing. Milan Svocák, suma 115,20 EUR</u>  <u>1500452022, Sp. zn.: 2 To 7/2020, dodávateľ PhDr. Timea Kliment – preklady a tlmočenie, suma 11,95 EUR</u></p> <p>Auditovaný subjekt kúpil cestovné lístky (doklad 3001782022) pre odsúdených v zmysle Čl. 6, bod 6.1 písm. a) Zmluvy o vykonávaní pomocných prác uzatvorenej s poskytovateľom Ústav na výkon väzby a Ústav na výkon trestu odňatia slobody.</p> <p>Povinná osoba zaplatila náhradu za stratu času (doklad 1500452022) podľa § 17 vyhlášky MS SR č. 491/2004 Z.z. externému dodávateľovi.</p> <p>Nákup cestovných lístkov a náhradu za stratu času zaúčtoval auditovaný subjekt nesprávne na účet 512103 – Cestovné iným zamestnancom. Na účet 512 sa podľa § 58 ods. 3 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO účtujú náhrady výdavkov poskytované pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách zamestnancom v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z. n. p.</p> <p>Povinná osoba v oboch prípadoch uhrádza výdavky za externé služby</p>				

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				<p>a má povinnosť účtovať o nakúpených službách na účet 518 v zmysle Opatrenia o postupoch účtovania pre ROPO.</p> <p><b>Účtovanie ochranných pracovných pomôcok</b>  Interné číslo pokladničného dokladu: 3002372022, vyplatené Mgr. Ján Mócik, dňa 28.7.2022 vo výške 70,- EUR  V zmysle smernice na poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov, Spr 1117/20, príloha č. 1 – Zoznam profesií a nároky na poskytovanie OOP s periodicitou poskytovania, preplatila povinná osoba vodičovi, zamestnancovi KNS SR, slnečné okuliare. Smernica a príloha č. 1 neuvádza cenové limity na nákup navrhnutých ochranných pomôcok pre jednotlivé profesie.  Nákup ochranných okuliarov je nesprávne zaúčtovaný na účet 501100 – Spotreba materiálu.  Podľa Metodického usmernenia č. MF/010301/2020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov sa výdaj ochranných pomôcok účtuje na účet 527 – Zákonné sociálne náklady.</p>				
Zistenie č. 16	<p>Dodržiavať § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, pri účtovaní uplatňovať akruálny princíp.</p>	stredná	trvale	<p><b>Účtovanie faktúr za platby za plnenia, overenie plnenia prijatého opatrenia k zisteniu č. 16, vnútorný audit č. 4/2022</b>  Interné číslo faktúry: 1100502022, REAL ESTATE FIRM a.s.  Auditovaný subjekt účtoval o nákladoch za plnenia za dodanie energií a ostatných médií a služieb za rok 2021 v januári 2022 vo výške 50.828,28 EUR na účet 518113 – Iné služby. Platby za plnenia týkajúce sa roka 2021 mali byť účtované do nákladov v účtovnom období roka 2021.</p>	<p>Auditor pre opakujúci sa charakter zistenia navrhuje modifikovať opatrenie na odstránenie nedostatkov a odporúča:  Vykonať kontrolu účtovania nákladov za plnenia za dodanie energií a ostatných médií a služieb a predložiť auditorskej skupine správu z vykonania kontroly.  Nastaviť kontrolné mechanizmy v rámci ekonomického odboru tak, aby sa chyby v účtovaní z</p>	<p>Účtovná jednotka preverí účtovanie faktúr od dodávateľa REAL ESTATE FIRM a.s. zaúčtované v účtovnom období roka 2023 a v nasledujúcich obdobiach bude zverejňovať vyúčtovacie faktúry v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.</p>	bez námietky	31.03.2024

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Opatrenie prijaté povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Zistenie – follow-up audit	Navrhované odporúčania	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
				<p>Povinná osoba porušila ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, nevykazovaním účtovných prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.</p> <p>Opravná faktúra nebola zverejnená v zmysle §5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. na webovom sídle KNS SR.</p>	<p>predchádzajúcich období neopakovali.</p> <p>Zverejňovať faktúry podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.</p>			

Vnútorý audit 3/2023

Číslo poverenia/zo dňa: Spr 1797/23 zo dňa 24. októbra 2023

Vnútorý audit auditoval obdobie od 01.01.2022 do 30.09.2023. Cieľom vnútorného auditu bolo:

- Overenie dodržiavania záväzných ukazovateľov rozpočtového roka 2022 so schváleným rozpočtom KNS SR na roky 2022 až 2024, porovnanie procesov s požiadavkami legislatívy.
- Preverenie evidencie rozpočtových opatrení, porovnanie upraveného rozpočtu na základe rozpočtových opatrení so skutočným stavom, stav neuhradených záväzkov, voľných zostatkov a čerpanie výdavkov na neplánované akcie.
- Preskúmanie plánovania tvorby rozpočtu KNS SR na rozpočtové obdobie 2023-2025.
- Overenie manažmentu korupčných rizík v rámci auditovanej oblasti

Vnútorý audit č. 3/2023 zaradila oprávnená osoba do ročného plánu vnútorných auditov na rok 2023 z dôvodu preverenia zostavenia rozpočtu na strane príjmov a na strane výdavkov, prehľadu zrealizovaných rozpočtových opatrení, plnenia rozpočtu, monitorovacej správy, čerpania bežných a kapitálových výdavkov povinnej osoby v rozpočtovom roku 2022. Počas výkonu auditu oprávnená osoba overila súlad so zákonnými predpismi, hospodárnosť a dodržiavanie pravidiel finančnej disciplíny. Auditorská skupina okrem súladu s nastavenými procesmi overila, či boli zdroje použité s právnymi oprávneniami a povinnými požiadavkami. Audit manažmentu korupčných rizík vykonal zamestnanec KNS SR mimo útvaru vnútorného auditu. Oprávnená osoba overila súlad s požiadavkami medzinárodnej normy ISO 37001:2016, cieľom overovacieho procesu v rámci požiadavky normy 8.3 (Finančné kontroly) a 8.7 (Darčeky, pohostenie, analýza a hodnotenie) bolo overenie náležitostí, časového limitu a kontroly 4 očí vybraných účtovných dokladov. Overenie má poskytnúť uistenie, že postupy a činnosti sa v rámci procesov dodržiavajú a že existujú preventívne opatrenia na ciele predchádzanie vzniku prípadnej korupcie.

Povinnou osobou Kancelárie Najvyššieho súdu SR podľa platného organizačného poriadku KNS SR bol ekonomický odbor. Auditované obdobie vnútorného auditu bol rozpočtový rok 2022 pre oblasť rozpočtovníctva. Audit manažmentu korupčných rizík overil vzorky za účtovné obdobia roka 2023 od dátumu platnosti certifikátu systému manažérstva proti korupcii do dátumu poverenia na vykonanie vnútorného auditu.

Audit identifikoval 4 zistenia s nízkou závažnosťou a všetky sú finančne nevyčísliteľné.

## 5. ZISTENÉ NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Tabuľka zistení z vnútorného auditu č. 3/2023

Por. č.	Zistenie	Odbôvodnenie nedostatku	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín splnenia opatrenia
1.	<p><b>Termín splatnosti, vzorka dodávateľskej faktúry</b>  <u>Interné číslo faktúry 1190022022,</u>                      Ochranná služba s.r.o.                      suma celkom 24.178,94 EUR  <u>Interné číslo faktúry 1190032022,</u>                      Ochranná služba s.r.o.                      suma 5.610,53 EUR</p> <p>Povinná osoba uhradila dodávateľské faktúry č. 2022002133 a č. 2022002132 dva dni po termíne splatnosti podľa dodávateľom uvedenej splatnosti na účtovnom doklade avšak tieto splatnosti neboli v súlade so zmluvne dohodnutou splatnosťou dokladov.</p>	<p>Čl. 4 Cena a platobné podmienky Zmluvy o dielo č. 308/2021, bod 4.3 – Splatnosť faktúr je 30 dní odo dňa doručenia faktúry objednávateľovi.                      Auditovaný subjekt nevykonal vecnú kontrolu správnosti doručených faktúr dostatočne v súlade so Zmluvou o dielo a akceptoval tým kratšiu 14 dňovú splatnosť.</p>	<p>Auditor odporúča:                      Venovať patričnú pozornosť pri vecnej kontrole správnosti doručených účtovných dokladov, tak aby boli v súlade so zmluvnými podmienkami.</p>	<p>nesystémový nedostatok/                      finančne nevyčísliteľný/                      operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>V nasledujúcom období budú vecne príslušní zamestnanci auditovaného subjektu dôsledne kontrolovať súlad faktúry so zmluvou v rámci výkonu ZFK.</p>	<p>Platobné podmienky dohodnuté v zmluve sú nadradené údajom na FA. Lehotu splatnosti je možné meniť dodatkom k zmluve, nie faktúrou. Platobné podmienky dohodnuté v zmluve boli dodržané.</p>	<p>Trvale</p>
2.	<p><b>Nevykonanie základnej finančnej kontroly, vzorka</b>  <u>Platobný poukaz na čiastku 11.872,26 EUR z 27.4.2022.</u></p> <p>Na vyhotovenom platobnom poukaze, finančná operácia príjem verejných financií, nie je vykonaná základná finančná kontrola úplne a dostatočne, chýba vyjadrenie, meno a priezvisko a podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet.                      Auditovaný subjekt mal vykonať predmetnú operáciu prostredníctvom hlavného účtovníka.</p>	<p>ZFK nebola vykonaná dostatočne a úplne v zmysle platnej internej smernice č. 6/2019.                      Podľa § 7 ods. 2 ZoFKaA vykonáva ZFK štatutárny orgán VS alebo ním určený vedúci zamestnanec OVS a zamestnanec zodpovedný za odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie.</p>	<p>Auditor odporúča:                      So zreteľom na medzicasom prijaté a platné opatrenia nad'alej dbať na zastupiteľnosť zamestnancov v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly finančných operácií v súlade so zákonom a internými predpismi.</p>	<p>nesystémový nedostatok/                      finančne nevyčísliteľný/                      operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť</p>	<p>Povinná osoba nevie prijať opatrenie k predmetnému zisteniu spätne.</p>	<p>Išlo o individuálne zlyhanie hlavnej účtovníčky, ktorá doklad zadržovala u seba a nepodpísala ho. Zastupujúci zamestnanec vykonáva ZFK iba v čase neprítomnosti, čo nebol tento prípad.</p>	<p>N/A</p>
3.	<p><b>Mzdové prostriedky – schválený limit - 2023 KNS SR, Spr 66/2023</b></p>	<p>Chyba v dátume mohla byť dôslednou kontrolou štyroch očí v rámci</p>	<p>Auditor odporúča:                      Vykonávať kontrolu údajov v rámci</p>	<p>nesystémový nedostatok/                      finančne</p>	<p>Auditovaný subjekt bude dôsledne vykonávať kontrolu</p>	<p>Bez námietky</p>	<p>Trvale</p>



Por. č.	Zistenie	Odôvodnenie nedostatku	Navrhované odporúčania	Druh nedostatku/ finančné vyjadrenie/ Druh rizika/ závažnosť	Prijaté opatrenie povinnej osoby	Námietka/ vyjadrenie povinnej osoby k zisteniu	Termín spínania opatrenia
	Povinná osoba predložila dokument Mzdové prostriedky – schválený limit - 2023 KNS SR, Spr 66/2023. Na doklade je uvedený dátum schválenia a opravy údajov 29.12.2023. Povinná osoba poskytla audítorskej skupine odpoveď: „Omyl - Správny dátum je 29.12.2022“.	vnútorného kontrolného systému identifikovaná a eliminovaná.	vnútorného kontrolného systému na dokumentoch so zreteľom na elimináciu rizika uvádzania nesprávnych údajov.	nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť	štyroch očí v rámci vnútorného kontrolného systému.		
4.	Úhrada zálohovej faktúry dodávateľovi Slovenské národné divadlo, Zmluva o organizovanom predstavení č. Z-900/ÚKO/2022, Int. č. LL 1110232022 -zálohová faktúra, Int.č. faktúry 1106182022 - daňový doklad – faktúra, Auditovaný subjekt (podľa podkladu „preddavky r. 2022“ a Int. č. LL 1110232022, zálohová faktúra) uhradil vopred dňa 16.11.2022 pred uskutočnením dohodnutého plnenia zálohovú faktúru vo výške 4.500,- EUR na organizované divadelné predstavenie. Zmluva o organizovanom predstavení č. Z-900/ÚKO/2022 v bode 3.2 uvádza, že objednávateľ je povinný zaplatiť cenu podľa bodu 3.1 v lehote splatnosti 14 dní odo dňa doručenia riadne vystavenej faktúry, najneskôr 30 dní pred uskutočnením predstavenia, t.j. 7.11.2022, na základe faktúry. Úhrada vo výške 100% záväzku pred uskutočnením plnenia nie je preddavkom. ZoRPVS takýto spôsob úhrady preddavku neumožňuje.	Aj keď auditovaný subjekt uhradením celkovej odmeny formou zálohy neporušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 2 ZoRPVS, nemožno úhradu celého záväzku pred uskutočnením dohodnutého plnenia považovať za preddavok.	Audítor odporúča: V procese zmluvotvorby brať na zreteľ dodržiavanie ustanovení ZoRPVS o realizácii výdavkov a ich správneho zatried'ovania podľa rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie ich vecne vymedzeného účelu použitia.	nesystémový nedostatok/ finančne nevyčísliteľný/ operačné riziko vnútorného procesu a osôb/ nízka závažnosť	Povinná osoba, ekonomický odbor, bude dôsledne pripomienkovať návrhy zmlúv.	Zákon o rozpočtových pravidlách neupravuje aká maximálna výška preddavku môže byť poskytnutá. Z uvedeného vyplýva, že je možné poskytnúť aj preddavok vo výške 100%. Akceptujeme zistenie v časti, že v zmluve chýbala informácia, že úhrada sa bude realizovať na základe faktúry, ktorá bude zálohová.	Trvale

Tabuľka plnenia overovaných prijatých opatrení z vnútorného auditu č. 2/2022

Číslo zistenia z auditu č. 4/2022	Pôvodné opatrenie prijaté povinnou osobou	Stav plnenia opatrenia vyplnený povinnou osobou	Závažnosť	Termín	Overenie plnenia prijatého opatrenia	Výsledok overenia (splnené/čiastočne splnené/ v plnení/nespĺnené/ stratilo opodstatnenie)
Zistenie č. 1	Povinná osoba vypracuje interný riadiaci akt pre lepšiu aplikačnú prax pre oblasť tvorby resp. návrhu rozpočtu KNS SR.	Opatrenie bolo prehodnotené riaditeľom EO. Oblasť tvorby rozpočtu bude usmerňovaná z úrovne riaditeľa EO.	nízka	31.1.2023	Auditovaný subjekt prehodnotil pôvodne prijaté opatrenie, oblasť tvorby rozpočtu bude spravovaná riaditeľom ekonomického odboru.	stratilo opodstatnenie
Zistenie č. 4	Povinná osoba bude v zmysle § 9 ods. 4 písm. l) ZoRPVS dôsledne dodržiavať stanovenú lehotu zverejňovania údajov rozpočtu kapitoly na príslušný rozpočtový rok spôsobom podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.	N/A	nízka	trvale	Auditovaný subjekt zverejnil 10. januára 2023 Rozpočet KNS SR na rok 2023.	splnené
Zistenie č. 7	Dodržiavať časový súlad pri evidovaní došlých faktúr.	N/A	nízka	trvale	Overované vzorky došlých faktúr boli zaznamenané v podateľni KNS SRS v deň vystavenia alebo po dátume vystavenia faktúry.	splnené

**Zhodnotenie výsledkov externých a interných kontrol**

V sledovanom období bola vykonaná kontrola NKU, vedená pod číslom poverenia 1868/1 zo dňa 23.01.2023.

Kontrola „Vykazovanie majetku a záväzkov v individuálnych účtovných závierkach vybraných kapitol štátneho rozpočtu“ bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2023.

Účelom kontroly bolo získať primerané uistenia o vernom, pravdivom a úplnom vykazovaní vybraných druhov majetku a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá nie je zo zákona overená audítorom, a o nakladaní s majetkom a pohľadávkami štátu v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vybranými druhmi majetku a záväzkov boli dlhodobý hmotný majetok, pohľadávky a rezervy. Kontrolovaným obdobím boli roky 2019 až 2021 a súvisiace obdobia.

V závere správy kontrola konštatuje, že nedostatky boli zistené najmä v oblasti správnosti účtovania technického zhodnotenia nehnuteľného majetku v správe KNS SR. Nedostatky týkajúce sa chýbajúcich údajov o nehnuteľnom majetku v správe KNS SR v CEM boli odstránené v priebehu kontroly NKÚ SR. Kontrolovaný subjekt nezabezpečil ochranu nehnuteľného majetku v plnom rozsahu. Pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným dlhodobým hmotným majetkom postupoval podľa zákona o správe majetku štátu. KNS SR nemala interný predpis, ktorý by upravoval správu pohľadávok. Pohľadávky po lehote splatnosti neboli zverejňované v CRPŠ.

Kontrola identifikovala 15 kontrolných zistení:

Overovaná oblasť podľa protokolu	Protokol o výsledku kontroly NKÚ			Vnútorný audit/Protokol NKÚ			Zodpovedný útvar	Termín plnenia opatrenia	
	Kontrolné zistenie	Overované obdobie	Stručný opis zistenia	Zistenie	Audit číslo	Overované obdobie			Poznámka
Vnútorný kontrolný systém	č. 1	2019, 2020, 2021	zostavenie strednodobého plánu na roky 2019-2021 a ročných plánov VNA na roky 2019, 2020 a 2021 bez objektívnej analýzy a hodnotenia rizík				novovytvorený útvar VNA (jeseň 2021) vypracoval ročný plán VNA na rok 2022 na základe Risk Assessment	útvar vnútorného auditu	31.12.2023
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 2	2019, 2020, 2021	nesprávne účtovanie TZ majetku v správe KNS SR	č. 8	č. 3/2022	2021		ekonomický odbor	31.12.2023
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 3	2021	nesprávne vykazovanie zmeny stavu DHM v Poznámkach k IÚZ	č. 6	č. 1/2023	2022	opakované zistenie	ekonomický odbor	31.03.2024
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 4	2019, 2020, 2021	nezostavenie odpisového plánu KNS SR a nezohľadnenie predpokladanej doby používania majetku v správe KNS SR	č. 2	č. 3/2022	2021	práve prebiehajúci audit	ekonomický odbor	31.12.2023 (smernica o evidencii majetku má byť aktualizovaná k 30.09.2023 - opatrenie VNA č. 1/2023)
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 5	2021	inventarizácia nevykonaná v súlade so ZoÚ	č. 2	č. 4/2022	2021		ekonomický odbor	31.3.2024 (inv. je naviazaná na IÚZ)
Správnosť vykazovania a nakladania s DHM	č. 6	2021	neposúdená realnosť ocenenia DHM, porušenie ZoÚ	č. 7	č. 3/2022	2021		ekonomický odbor	31.3.2024 (realnosť ocenenia sa posudzuje pri inv. => naviazaná na IÚZ)
Správnosť vykazovania pohľadávok	č. 7	2019, 2020, 2021	v Poznámkach k IÚZ neuvedenie doby splatnosti pohľadávok	č. 10	č. 4/2022	2021	neoverované obdobie roka 2019, 2020	ekonomický odbor	31.3.2024 (zostavenie Poznámok k IÚZ k 31.12.2023 - T 31.3.2024)
Správnosť vykazovania pohľadávok	č. 8	2019	nevykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019				neoverované obdobie roka 2019	ekonomický odbor	prekonaný nedostatok
Správnosť vykazovania pohľadávok	č. 9	2020, 2021	inventúrne súpisy neboli v súlade s § 30 ZoÚ bez dokladovej inventúry	č. 2 a č. 10	č. 4/2022	2021	neoverované obdobie roka 2020	ekonomický odbor	31.3.2024 (inv. súpisy k 31.12.2023 - naviazanosť na IÚZ k 31.12.2023) 31.12.2024 - posúdenie realnosti ocenenia pohľadávok
Rezervy	č. 10	2019, 2020, 2021	absencia vnútorného predpisu (smernice) k tvorbe, používaniu a zrušeniu rezerv				neoverované obdobia roka 2019, 2020	právny + ekonomický odbor	31.12.2024 - nová smernica
Rezervy	č. 11	2019, 2021	nevykonaná inventarizácia rezerv k 31.12.2019 nepodpísaný inventarizačný zápis k inventarizácii rezerv k 31.12.2021	č. 13	č. 4/2022	2021	neoverované obdobie roka 2019	ekonomický odbor	31.3.2024 (inv. je naviazaná na IÚZ)
Nakladanie s dlhodobým majetkom a pohľadávkami	č. 12	2019, 2020, 2021	nedodržanie zákonného postupu v oprave záznamov v zápisoch o zaradení v zmysle ZoÚ					ekonomický odbor	31.12.2023 (preškolenie za zamestnancov EO)
Nakladanie s dlhodobým majetkom a pohľadávkami	č. 13	2021	databáza CEM - nepostupovanie v súlade so zákonom o správe majetku štátu ( v správe KNS SR)	zistenie opravené počas výkonu auditu č. 1/2023		2022	zistenia sa týkali majetku v prenájme KNS SR	ekonomický odbor	splnené počas výkonu kontroly NKÚ + VNA č. 1/2023
Nakladanie s dlhodobým majetkom a pohľadávkami	č. 14	2019, 2020, 2021	nepoistenie majetku štátu v správe KNS SR				neoverované	ekonomický odbor	31.12.2023
Nakladanie s dlhodobým majetkom a pohľadávkami	č. 15	2019, 2020, 2021	nezverejnenie pohľadávok v Centrálnom registri splatných pohľadávok štátu (CRPŠ)				neoverované	ekonomický odbor	31.12.2023 - pohľadávky štátu 2023, 31.12.2024 prehodnotenie pohľadávok s pred roka 2023 + vloženie do CRPŠ