

**Názov správcu kapitoly štátneho rozpočtu**

**Sídlo správcu kapitoly štátneho rozpočtu**

**Názov útvaru vnútorného auditu, ktorý vypracoval ročnú správu o vykonaných vnútorných auditoch**

---

## **ROČNÁ SPRÁVA O VYKONANÝCH VNÚTORNÝCH AUDITOCH**

**ZA ROK .....**

**Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu správcu kapitoly štátneho rozpočtu, ktorý ročnú správu o vykonaných vnútorných auditoch schválil:**

**Odtlačok pečiatky správcu kapitoly štátneho rozpočtu:**

**(Miesto, mesiac a rok vypracovania ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch)**

Názov správcu kapitoly štátneho rozpočtu

Sídlo správcu kapitoly štátneho rozpočtu

Názov útvaru vnútorného auditu, ktorý vypracoval ročnú správu o vykonaných vnútorných auditoch

---

## Časť I

### Všeobecná časť

#### 1. Vyhodnotenie ročného plánu vnútorných auditov

Ročný plán jednotlivých vnútorných auditov (ďalej len „ročný plán“) bol schválený štatutárnym orgánom ..... dňa ..... a jeho zmeny boli vykonané dňa ..... /neboli vykonané jeho zmeny.

V ročnom pláne na rok ..... bolo plánovaných ..... vnútorných auditov, z toho začatých a skončených bolo ..... vnútorných auditov a ..... vnútorných auditov bolo začatých a ich skončenie sa očakáva v nasledujúcom roku. V roku ..... bolo skončených ..... vnútorných auditov, ktoré začali v roku .....

Ročný plán bol/nebol naplnený.

Dôvody nevykonania vnútorného auditu na základe ročného plánu:.....

V roku ..... bolo vykonaných ..... **neplánovaných** vnútorných auditov z týchto dôvodov: .....

#### 2. Personálne zabezpečenie vykonávania vnútorných auditov

Vnútorné audity v roku ..... vykonali títo zamestnanci a tieto prizvané osoby:

.....

.....

.....

Vnútorné audity boli vykonané v súlade s § 16 zákona minimálne dvoma zamestnancami pod vedením vnútorného audítora.

#### 3. Informácie o

- vykonaní objektívneho hodnotenia rizík podľa § 17 ods. 4 zákona,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone finančnej kontroly povinnou osobou,
- iných skutočnostiach súvisiacich s vykonanými vnútornými auditmi.



Názov správcu kapitoly štátneho rozpočtu

Sídlo správcu kapitoly štátneho rozpočtu

Názov útvaru vnútorného auditu, ktorý vypracoval ročnú správu o vykonaných vnútorných auditoch

### Časť III

### Údaje o nedostatkoch, odporúčaniach, opatreniach a sankciách

Vnútorný audit č. .... vykonaný v roku .....

Názov, IČO, sídlo povinnej osoby

| Poradové číslo nedostatku zo správy z vnútorného auditu | Druh nedostatku systémový nedostatok (S), nesystémový nedostatok (N)/ stručný opis nedostatku | Navrhnuté odporúčanie | Sankcie navrhnuté vnútorným auditorom v eurách | Informácia o postúpení nedostatku na ďalšie konanie (PMÚ SR, ÚVA, ÚVO a iné) | Prijaté opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení | Overenie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/nie (N) | Požiadavka na prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/nie (N) | Vykonanie overenia splnenia prijatého opatrenia áno (A)/nie (N) |                     | Vyhodnotenie splnenia opatrenia z dokumentárneho overenia áno (A)/nie (N)/čiasťočne (Č)/stratilo opodstatnenie (SO) | Postup pri nesplnení opatrenia |
|---|---|-----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------|---|--------------------------------|
|   |   |                       |  |  |  |   |  | Dokumentárne overenie   | Nový vnútorný audit |   |                                |
| (a)   | (b)   | (c)                   | (d)  | (e)  | (f)  | (g)   | (h)  | (i)   | (j)                 | (k)   | (l)                            |
|   |   |                       |  |  |  |   |  |   |                     |   |                                |
|   |   |                       |  |  |  |   |  |   |                     |   |                                |

### Časť IV

### Záver

#### Vyhlasenie vedúceho zamestnanca útvaru vnútorného auditu:

Ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch za rok ..... bola vypracovaná podľa zákona.

..... vyhlasujem, že údaje uvedené v tejto ročnej správe o vykonaných vnútorných auditoch sú pravdivé, úplné a preukázateľné. Zároveň vyhlasujem, že nebola narušená nezávislosť a nedošlo k ovplyvňovaniu vnútorného audítora alebo zamestnanca vykonávajúceho vnútorný audit pri výkone vnútorných auditov.

**Miesto, dátum vypracovania ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch a meno, priezvisko a podpis vedúceho zamestnanca útvaru vnútorného auditu:**

## Vysvetlivky:

1. **V časti I bode 1** sa uvádza dátum schválenia ročného plánu, na základe ktorého boli vykonané vnútorné audity, a dátum vykonania zmien ročného plánu, ak boli vykonané. Uvádza sa počet plánovaných vnútorných auditov, počet vykonaných vnútorných auditov a dôvody, pre ktoré sa vykonala iba časť plánovaných vnútorných auditov. Uvádza sa aj počet vykonaných neplánovaných vnútorných auditov a dôvody vykonania neplánovaných vnútorných auditov. Za vykonané vnútorné audity sa považujú všetky tie, ktoré boli začaté a skončené v roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva, a tiež vnútorné audity začaté v roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva, ak ich výkon pokračuje v roku nasledujúcom po roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva. V tejto časti sa uvádza aj informácia o vnútorných auditoch začatých v roku, ktorý predchádza roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva. Vo vyhodnotení, či bol/nebol ročný plán naplnený, nehodiace sa prečiarkne.
2. **V časti I bode 2** sa uvádza meno a priezvisko všetkých vnútorných auditorov, zamestnancov útvaru vnútorného auditu, zamestnancov správcu kapitoly štátneho rozpočtu, ktorí vykonali vnútorný audit, vrátane tých, ktorí v priebehu roka, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva, vykonávali vnútorný audit a ku koncu kalendárneho roka, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva, nie sú v evidenčnom stave správcu kapitoly štátneho rozpočtu. Pri každom zamestnancovi správcu kapitoly štátneho rozpočtu sa uvádza informácia o tom, či bol, alebo nebol poverený vedením vnútorného auditu podľa § 16 ods. 2 zákona. Ďalej sa uvádza meno a priezvisko osoby, ktorá bola prizvaná na účasť na vnútornom audite.
3. **V časti I bode 3 písm. a)** sa uvádzajú informácie súvisiace s vykonanými vnútornými auditmi, ako je hodnotenie rizík, na základe ktorého sa vykonávali vnútorné audity za rok, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva. Uvádza sa, akým spôsobom bolo vykonané hodnotenie rizika a miera, do akej sa prihliadalo na výsledky auditov a kontrol vykonaných v predchádzajúcich rokoch. Ďalej sa uvádza výsledok hodnotenia rizika, najmä uvedenie oblastí, ktoré vnútorný auditor identifikoval ako rizikové.
4. **V časti I bode 3 písm. b)** sa uvádza stručné zhodnotenie dodržiavania ustanovení zákona a všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na vykonávanie finančnej kontroly, ako aj informácia o najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkoch v tejto oblasti identifikovaných vnútornými auditmi, ktorých cieľ bol určený v súlade s § 16 ods. 5 zákona.
5. **V časti I bode 3 písm. c)** sa uvádzajú informácie súvisiace s vykonanými vnútornými auditmi, ktoré útvar vnútorného auditu považuje za potrebné uviesť v ročnej správe o vykonaných vnútorných auditoch, napríklad informácie o doplnení ročného plánu vnútorného auditu na základe iných skutočností, ako je hodnotenie rizík, ak sa zohľadnili návrhy a odporúčania štatutárneho orgánu správcu kapitoly štátneho rozpočtu.
6. **V časti II** sa uvádzajú súhrnné údaje za vykonané vnútorné audity a tiež súhrnné údaje za vnútorné audity začaté v predchádzajúcich rokoch a ktoré boli skončené v roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva. Jednotlivé vnútorné audity sa uvádzajú v postupnosti, najprv za rok, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva a následne za roky, ktoré predchádzajú roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva. Za vnútorné audity, ktoré začali a neboli skončené v roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva, sa uvádzajú informácie podľa stavu k 31. decembru. Ak sa vnútorný audit vykonával vo viacerých povinných osobách, uvádza sa súhrnná informácia za realizovaný vnútorný audit vrátane čiastkových správ z vnútorného auditu, ak boli vypracované. V tabuľke sa uvádza v stĺpci:
  - (a) číslo vnútorného auditu podľa číslovania vnútorných auditov útvarom vnútorného auditu,
  - (b) názov, IČO a sídlo povinnej osoby, v ktorej sa vykonával vnútorný audit; uvádza sa aj hodnotený organizačný útvar povinnej osoby, ak je povinná osoba v tabuľke uvedená opakovane,
  - (c) ciele vnútorného auditu, ktoré mali byť vnútorným auditom naplnené,
  - (d) dátum trvania vnútorného auditu, odo dňa vykonania prvého úkonu oprávnenej osoby voči povinnej osobe, napríklad zaslanie oznámenia o začatí vnútorného auditu, ktorý je dátumom začatia vnútorného auditu, do dňa zaslania správy z vnútorného auditu, ktorý je dátumom skončenia vnútorného auditu, pričom sa uvádzajú dátumy a neuvádza sa vyjadrenie v týždňoch, mesiacoch,
  - (e) hodnotené obdobie, ktoré sa overuje vnútorným auditom,
  - (f) až (h) celková suma overovaných verejných financií, ak je možné vzhľadom na overované skutočnosti túto sumu uviesť v členení na prostriedky štátneho rozpočtu, prostriedky Európskej únie, iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na spolufinancovanie povinnej osoby,
  - (i) celkový počet zistených nedostatkov v povinnej osobe, uvádza sa aj informácia, koľko z nich bolo identifikovaných ako systémový nedostatok, pričom systémovým nedostatkom je nedostatok, ktorý vážnym spôsobom ohrozuje správne nastavenie a funkčnosť finančného riadenia a ktorý vznikol alebo môže vzniknúť opakovane ako dôsledok nesprávneho nastavenia a nedostatkov vo funkčnosti finančného

riadenia, ako aj opakujúci sa nedostatok, ktorý je dôsledkom neúčinného fungovania systému riadenia a kontroly,

- (j) celková suma sankcií navrhnutých vnútorným audítorom, napríklad za porušenie finančnej disciplíny, za nedostatky vo verejnom obstarávaní, pokuty navrhnuté vnútorným audítorom podľa § 28 ods. 1 až 5 zákona,
  - (k) dátum, keď je alebo bola povinná osoba povinná predložiť písomný zoznam prijatých opatrení,
  - (l) dátum, keď je alebo bola povinná osoba povinná splniť prijaté opatrenia,
  - (m) celkový počet oznámení zaslaných orgánom činným v trestnom konaní a orgánom podľa osobitného predpisu pri podozrení zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu podľa § 20 ods. 4 písm. e) zákona,
  - (n) informácia o obmedzeniach pri výkone vnútorného auditu, v prístupe k informáciám, dokladom alebo iným podkladom, osobám, majetku a informácia o tom, či došlo k narušeniu nezávislosti alebo ovplyvňovaniu vnútorného audítora alebo zamestnanca vykonávajúceho vnútorný audit.
- 7. V časti III sa uvádzajú údaje za jednotlivé vnútorné audity vykonané v roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva, ako aj údaje za vnútorné audity vykonané v predchádzajúcich rokoch, pri ktorých došlo k splneniu prijatých opatrení v roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva; pri vnútorných auditoch z predchádzajúcich rokov sa uvedie aj názov, IČO a sídlo povinnej osoby. Uvádza sa číslo vnútorného auditu podľa číslovania vnútorných auditov útvarom vnútorného auditu, ktoré sa musí zhodovať s číslom vnútorného auditu uvedeným v časti II. Údaje sa uvádzajú za každý vnútorný audit samostatne. Jednotlivé vnútorné audity sa uvádzajú v postupnosti, najprv za rok, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva a následne za roky, ktoré predchádzajú roku, za ktorý sa ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch vypracúva. Uvádzajú sa všetky nedostatky okrem nedostatkov s nízkou závažnosťou. V tabuľke sa uvádza v stĺpci**
- (a) poradové číslo nedostatku zo správy z vnútorného auditu,
  - (b) informácia o druhu nedostatku a stručný opis nedostatku zo správy z vnútorného auditu; ak to povaha nedostatku umožňuje, pre každý nedostatok sa uvádza informácia o porušených ustanoveniach osobitných predpisov, napríklad príslušné ustanovenie a číslo zákona, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, uzatvorených zmlúv, vnútorných predpisov alebo informácia o porušení rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov a informácia o finančnom vyčíslení nedostatku,
  - (c) stručný opis navrhnutých odporúčaní uvedených v správe z vnútorného auditu,
  - (d) sankcie navrhnuté vnútorným audítorom v správe z vnútorného auditu, napríklad za porušenie finančnej disciplíny, za nedostatky vo verejnom obstarávaní, pokuty podľa § 28 ods. 1 až 5 zákona,
  - (e) názov orgánu, ktorému boli postúpené výsledky vnútorného auditu na ďalšie konanie, napríklad na správne konanie,
  - (f) stručný opis opatrení z písomného zoznamu prijatých opatrení, ktoré prijala povinná osoba na nápravu nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku, alebo z prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení; ak neuplynula lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, uvádza sa dátum, keď je povinná osoba povinná predložiť písomný zoznam prijatých opatrení a stĺpce (g) až (l) sa nevyplňajú,
  - (g) informácia o tom, či bolo po predložení písomného zoznamu prijatých opatrení vykonané overenie písomného zoznamu prijatých opatrení na účel posúdenia, či opatrenia uvedené v písomnom zozname prijatých opatrení sú vzhľadom na závažnosť nedostatkov účinné,
  - (h) informácia o tom, či sa od povinnej osoby na základe overenia písomného zoznamu prijatých opatrení, vyžadovalo prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení,
  - (i) informácia o vykonaní dokumentárneho overenia splnenia prijatého opatrenia, pričom sa uvádza informácia, či dokumentárne overenie bolo vykonané, alebo dokumentárne overenie nebolo vykonané; ak neuplynula lehota na splnenie prijatých opatrení, uvádza sa dátum, kedy je povinná osoba povinná splniť prijaté opatrenia a stĺpce (j) až (l) sa nevyplňajú,
  - (j) informácia o tom, že overenie splnenia opatrenia sa vykoná novým vnútorným audítorom; ak sa splnenie prijatých opatrení overí novým vnútorným audítorom, informácia o overení splnenia prijatých opatrení sa uvádza v ročnej správe o vykonaných vnútorných auditoch, v ktorej sa uvádzajú údaje o tomto novom vnútornom audite,
  - (k) informácia o splnení opatrenia na základe vykonaného dokumentárneho overenia; uvádza sa údaj o tom, či opatrenie bolo splnené, nebolo splnené, bolo splnené čiastočne alebo či stratilo opodstatnenie a nehodnotí sa, napríklad v dôsledku zániku povinnej osoby, zmeny zákonov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov,
  - (l) postup pri nesplnení opatrenia, napríklad uloženie sankcie, vykonanie nového vnútorného auditu.

8. V časti IV sa uvádza meno, priezvisko a podpis vedúceho zamestnanca útvaru vnútorného auditu, miesto a dátum vypracovania ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch v tvare DD.MM.RRRR; ak došlo k obmedzeniam pri výkone vnútorného auditu, v prístupe k informáciám, dokladom alebo iným podkladom, osobám, majetku alebo ak došlo k narušeniu nezávislosti alebo ovplyvňovaniu vnútorného audítora alebo zamestnanca vykonávajúceho vnútorný audit, posledná veta vyhlásenia sa neuvádza.
9. Ak je to potrebné na správne, riadne a úplné vyplnenie ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch, možno doplniť ďalšie údaje a rozšíriť jednotlivé časti ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch.

**Použité skratky:**

**IČO** – identifikačné číslo organizácie

**NAKA** – Národná kriminálna agentúra

**GP** – Generálna prokuratúra Slovenskej republiky

**PMÚ SR** – Protimonopolný úrad Slovenskej republiky

**ÚVA** – Úrad vládneho auditu

**ÚVO** – Úrad pre verejné obstarávanie