

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