

Zistené nedostatky pri vypracovaní ročných správ

Medzi **najčastejšie zistené nedostatky** pri vypracovaní ročných správ v roku 2023 patrili najmä:

- V rámci časti II. ročnej správy **neboli uvedené vnútorné audity**, ktoré začali v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva, a ktorých výkon pokračuje aj v nasledujúcom roku. Tieto audity **musia byť uvedené** v časti II. ročnej správy **s údajmi relevantnými k 31. decembru roka, za ktorý sa ročná správa vypracúva** (aj v prípade, že vieme o ich ukončení pri vypracovaní ročnej správy v nasledujúcom roku – v tomto prípade v roku 2024).
- V rámci časti II ročnej správy nie sú uvedené audity z predchádzajúcich rokov, ktoré v prípade ich neukončenia musia byť tiež uvedené s údajmi známymi k 31. decembru roka, za ktorý sa ročná správa vypracúva.
- **V rámci časti II. ročnej správy v stĺpci (i) boli v niektorých ročných správach nesprávne uvedené zistené nedostatky, resp. nebol uvedený počet zistených systémových nedostatkov tak, ako to ukladá vyhláška;**
- **V časti III. ročnej správy nebolo jednoznačne uvedené, či zistený nedostatok je systémový alebo nesystémový.**
- **Poradové číslo vnútorných auditov uvedené v ročnej správe nekorešponduje s poradovým číslom uvedeným v ročnom pláne jednotlivých vnútorných auditov na rok 2023.** Často opakujúcim sa **prečíslovaním vnútorných auditov**, ktoré prebiehajú viac rokov, sa stráca kontinuita a jednoznačná identifikácia auditov. Takže je veľmi náročné identifikovať, o ktorý vnútorný audit ide (niekedy je to aj bez dodatku k ročnému plánu).
- V ročných plánoch boli v jednotlivých vnútorných auditoch uvádzané aj iné činnosti útvarov vnútorného auditu, nie len plánované vnútorné audity, ako ustanovuje vyhláška.
- **Zmena plánu** z dôvodu nevykonania auditov **nie je vykonaná dodatkom k ročnému plánu vnútorných auditov.**
- V časti III. ročnej správy sú zbytočne **rozsiahle údaje o zistených nedostatkoch**, čím sa stáva neprehľadnou a stráca sa jej vypovedacia hodnota.

Odporúčania na zlepšenie k výkonu vnútorných auditov vyplývajúce z vyhodnotení ročných správ o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2023

1. Odporúčame najmä s ohľadom na zvýšenie kvality vykonávania vnútorného auditu opätovne upriamiť pozornosť na **správne nastavenie a vykonávanie rizikovej analýzy**. A to v súvislosti s nízkou, resp. žiadnou identifikáciou nedostatkov (aj v priebehu viacerých rokov) a súčasne totožné a opakujúce sa zamerania vnútorných auditov v jednotlivých rokoch v prípade prezentovaných výsledkov niektorých správcov.
2. Opätovne odporúčame, z dôvodu opakujúceho sa predlžovania výkonu vnútorných auditov, **dôsledne plánovať a vykonávať vnútorné audity**. A to takým spôsobom, aby nedochádzalo k neúmernému predlžovaniu výkonu vnútorných auditov a ich trvaniu niekoľko rokov, v niektorých prípadoch stále bez ukončenia. Neprimerane dlhý výkon vnútorného auditu nie je účelný, účinný a výsledky sú neaktuálne. Výsledky zároveň nezohľadňujú aktuálne požiadavky správcu, t. j. aktuálne riziká na overenie. Zároveň v prípade, že došlo napr. k zániku povinnej osoby alebo z iných dôvodov hodných osobitného zreteľa, je potrebné zvážiť zastavenie, resp. ukončenie vnútorného auditu záznamom.
3. Pri každej zmene ročných plánov jednotlivých vnútorných auditov odporúčame postupovať dôsledne tak, ako to ustanovuje znenie § 18 ods. 1 písm. a), t. j. **dodržiavať povinnosť o každej zmene v ročnom pláne informovať MF SR a NKÚ SR do desiatich pracovných dní od ich schválenia**.
4. Odporúčame **dodržiavanie stanovenej štruktúry a obsahu časti II. ročnej správy v súlade s vyhláškou**. To znamená dôsledné a správne vyplňanie údajov a počtov zistených nedostatkov. Zároveň odporúčame v časti III. ročnej správy jednoznačne uvádzať charakter nedostatku t. j. či ide o systémový alebo nesystémový nedostatok.
5. **Odporúčame pri zmene ročného plánu, alebo pri pokračovaní vnútorného auditu v nasledujúcom roku, ponechať pôvodné číslo vnútorného auditu a uvádzať ho aj v ročnom pláne na ďalší rok až do jeho f** auditov oproti ročným plánom jednotlivých vnútorných auditov aj v rámci daného roka a vnútornému auditu, ktorý je doplnený do ročného plánu, prideliť najbližšie číslo v poradí (aj v prípade neplánovaných vnútorných auditov na základe požiadavky štatutárneho orgánu).
6. Odporúčame správcovi **uvádzať ostatné činnosti útvarov vnútorného auditu v samostatnej časti** v prípade, že doteraz uvádzali v ročných plánoch aj iné činnosti útvarov vnútorného auditu. To znamená, že v jednotlivých vnútorných auditoch ročných plánov odporúčame uvádzať len plánované vnútorné audity tak, ako to ustanovuje vyhláška.

7. Odporúčame **obmedziť uvádzanie neúmerne rozsiahlych údajov o zistených nedostatkoch** v ročnej správe. V súvislosti s uvedeným neodporúčame kopírovanie celého opisu nedostatkov zo správy o výsledku vnútorného auditu, t. j. duplikovať celú informáciu. Odporúčame **uvádzať výstižné a stručné informácie** v súlade s vyhláškou, resp. s bodom 7 písm. b) vysvetliviek k vyhláške.
8. V súvislosti s opakujúcim sa stavom absencie vymenovaného vnútorného audítora, odporúčame správcom mať vymenovaných aspoň dvoch vnútorných audítorov pre prípad, že by jeden z nich náhle nemohol vykonávať funkciu vymenovaného vnútorného audítora a úlohy a povinnosti z nej vyplývajúce z dôvodov ako napr. ukončenie pracovného pomeru, výpoveď, dlhodobá PN a pod.