



Ministerstvo financií Slovenskej republiky
Útvar vnútorného auditu
Štefanovičova 5
817 82 Bratislava 15

Číslo audítorskej akcie 06/2015-12

Číslo: MF/009687/2015-12

S P R Á V A
O VÝSLEDKU VNÚTORNÉHO AUDITU
„UPLATŇOVANIE USTANOVENIA § 1 ODS. 2 ZÁKONA O VEREJNOM OBSTARÁVANÍ
V PODMIENKACH FS SR“

Finančné riaditeľstvo SR
Mierová 23, 815 11 Bratislava
IČO: 42499500

Bratislava, október 2015

O B S A H

A. <u>Základné údaje o vykonanom vnútornom audite.....</u>	<u>3</u>
B. <u>Ciele vykonaného vnútorného auditu.....</u>	<u>3</u>
C. <u>Stručné zhrnutie výsledkov vnútorného auditu.....</u>	<u>4</u>
C.1. <u>Zhodnotenie výsledkov.....</u>	<u>4</u>
1. <u>Všeobecná časť.....</u>	<u>4</u>
2. <u>Rozsah, metodika a techniky vykonaného vnútorného auditu.....</u>	<u>5</u>
3. <u>Vykonaná činnosť.....</u>	<u>5</u>
3.1. <u>Legislatívny rámec.....</u>	<u>6</u>
3.2. <u>Výsledky vnútorného auditu.....</u>	<u>6</u>
4. <u>Zistenia, riziká a odporúčania na ich elimináciu.....</u>	<u>8</u>
5. <u>Vyhlásenie vnútorného auditu.....</u>	<u>8</u>
6. <u>Záver.....</u>	<u>9</u>

Rozdeľovník	
Výtlačok č. 1	Podpredseda vlády a minister financií SR
Výtlačok č. 2	Vedúci služobného úradu
Výtlačok č. 3	Finančné riaditeľstvo SR
Výtlačok č. 4 - 5	Útvar vnútorného auditu

C. STRUČNÉ ZHRNUTIE VÝSLEDKOV VNÚTORNÉHO AUDITU

C.1. Zhodnotenie výsledkov

Na základe vykonaného vnútorného auditu, po overení a zhodnotení získanej dokumentácie, poskytnutých informácií a doplňujúcich audítorských rozhovorov s kompetentnými predstaviteľmi auditovaného subjektu je možné konštatovať, že v auditovanom subjekte existuje definovaný systém kontrolných mechanizmov, v prípade overovanej vzorky auditovaný subjekt pri príprave a realizácii zákaziek postupoval v rámci definovaných postupov svojho vnútorného riadiaceho a kontrolného systému. Vzhľadom na predmet auditu a malý rozsah overovanej vzorky sa neposkytuje komplexné uistenie o spoľahlivosti kontrolných a riadiacich mechanizmov. Posúdenie funkčnosti kontrolných a riadiacich mechanizmov bude predmetom ďalšieho auditu.

Konštatuje sa, že auditovaný subjekt v komunikácii s vnútornými audítormi poskytl súčinnosť v požadovanom rozsahu a v priebehu audítorskej akcie aktívne spolupracovali, a tým splnili zákonom predpokladané povinnosti podľa § 14 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Audítorská skupina vyjadruje svoje úprimné poďakovanie vedeniu a všetkým zamestnancom, ktorí svojou odbornosťou vo veľkej miere podporovali a uľahčovali ich prácu a tak prispeli k úspešnému priebehu auditu.

1. VŠEOBECNÁ ČASŤ

Audítorská akcia „Uplatňovanie ustanovenia § 1 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach FS SR“ bola vykonaná na základe požiadavky vedenia ministerstva mimo ročného plánu vnútorných auditov na rok 2015, v súlade s ustanovením § 35 ods. 5 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade s poverením podpredsedu vlády a ministra financií SR a programu audítorskej akcie č. 06/2015 - 12 v rozpočtovej organizácii rezortu Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej aj „MF SR“) Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky (ďalej aj „FR SR“).

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky je zriadené zákonom č. 333/2011 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní, poplatkov a colníctva v znení neskorších predpisov. Je rozpočtovou organizáciou zapojenou na štátny rozpočet prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR. FR SR riadi a kontroluje Kriminálny úrad finančnej správy, prostredníctvom organizačných útvarov FR SR v rozsahu ich príslušnosti podľa organizačného poriadku riadi a kontroluje daňové úrady a colné úrady. Finančné riaditeľstvo SR riadi a zodpovedá za jeho činnosť prezident. Prezident je štatutárnym orgánom FR SR a zastupuje ho v plnom rozsahu.

Pri plnení úloh sa riadi Ústavou SR, zákonmi a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi, uzneseniami vlády SR, rozhodnutiami ministra financií, štatútom, organizačným poriadkom a internými predpismi. Vnútorné organizačné členenie, pôsobnosť a vzájomné vzťahy organizačných útvarov a rozsah oprávnení a zodpovednosti vedúcich zamestnancov ustanovuje organizačný poriadok.

A. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O VYKONANOM VNÚTORNOM AUDITE

A	Názov a sídlo ústredného orgánu, ktorého vnútorní audítori vykonali audítorskú akciu:	Ministerstvo financií Slovenskej republiky Štefanovičova 5 817 82 Bratislava
B	Názov, sídlo a IČO auditovaného subjektu:	Finančné riaditeľstvo SR Mierová 23,815 11 Bratislava IČO: 42499500
C	Hodnotený úsek činnosti:	Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri verejnom obstarávaní
D	Hlavné smery orientácie audítorskej akcie a jej ciele	Overiť a zhodnotiť uplatňovanie a dodržiavanie ustanovenia § 1 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a overenie funkčnosti a nastavenia vnútorného kontrolného systému
E	Obdobie, za ktoré sa činnosti hodnotili:	01.01.2012- 31.12. 2014
F	Začiatok a doba vykonania audítorskej akcie:	23. 02. 2015 - 30.10. 2015 (s prerušením 16. 03. - 27. 03. 2015,02.04. 2015-30.10. 2015)
G/1	Vnútorný audit vykonali:	
G/2	Typ vnútorného auditu:	systemový audit a audit zhody
G/3.	Ďalšie údaje:	Vnútorný audit overí a zhodnotí dodržiavanie vybraných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach FS SR, dodržiavanie legislatívy a interných smerníc a nastavenie vnútorného kontrolného systému.

B. CIELE VYKONANÉHO VNÚTORNÉHO AUDITU

Cieľom vnútorného auditu bolo overiť dodržiavanie vybraných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) so zameraním na prípady použitia ustanovenia § 1 ods, 2 v podmienkach FS SR. Na predloženej dokumentácii bolo overené dodržiavanie interných smerníc v rámci vnútorného kontrolného systému. Na základe výsledkov vykonaného auditu nebolo potrebné navrhnúť opatrenia za účelom zdokonalenia systému.

2. ROZSAH, METODIKA A TECHNIKY VYKONANÉHO VNÚTORNÉHO AUDITU

Cieľom vnútorného auditu bolo overiť dodržiavanie vybraných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní so zameraním na prípady použitia ustanovenia § 1 ods. 2 v podmienkach FS SR. Vnútorným auditom sa zhodnotilo či použité § 1 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní je odôvodnené a bol overený súlad interných smerníc s platnou legislatívou pre verejné obstarávanie.

Vnútorný audit začal v termíne stanovenom v programe audítorskej akcie t. j. dňa 23. 02. 2015. Predmetom auditu bolo obdobie od 01. 01. 2012 - 31. 12. 2013. Dodatkom k programu audítorskej akcie zo dňa 1. 03. 2015 bolo auditované obdobie zmenené na 01. 01. 2012 - 31. 12. 2014, a doba vykonania auditu predĺžená do 02. 04. 2015, s prerušením 16. 03. - 27. 03. 2015 z dôvodu výkonu plánovanej audítorskej akcie a 02. 04. 2015 - 30. 10. 2015 z dôvodu vyžiadania informácií k programu „Manažment kontrol odhaľovania trestnej činnosti v oblastiach daňových a colných únikov“ Úradom pre verejné obstarávanie. Výkon vnútorného auditu bol ukončený dňa 30. 10. 2015. Na základe overenia predloženej dokumentácie k výkonu auditu a vykonaných audítorských rozhovorov, audítorská skupina vypracovala správu o výsledku vnútorného auditu, ktorá bola prerokovaná so zástupcami auditovaného subjektu a doložená zápisnicou o prerokovaní.

Správa o výsledku vnútorného auditu bola vypracovaná v zmysle Vyhlášky MF SR č. 21/2009 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri výkone vnútorného auditu boli zohľadnené medzinárodné štandardy pre profesionálnu prax vnútorného auditu HA v súlade s ustanovením § 28 ods. 3 citovaného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V rámci auditu boli vnútorným audítormi použité nasledovné metódy a techniky: štúdium všeobecne záväzných právnych predpisov, interných riadiacich aktov, predloženej dokumentácie, analýza, dedukcia, triedenie, rozhovor, pozorovanie, výberové zisťovanie a komunikácia.

3. VYKONANÁ ČINNOSŤ

V tejto časti sú uvedené činnosti, ktoré boli vykonané počas audítorskej akcie, ich detailný popis, ako aj výsledky auditu.

V súlade s predmetom a cieľom auditu bol vypracovaný postup na jeho výkon, ktorý obsahoval všetky potrebné kroky na získanie maximálneho množstva informácií, ktoré by pravdivo a vecne zmapovali auditované oblasti a činnosti tak, aby bolo možné posúdiť vnútorný kontrolný a riadiaci systém a ustáliť a objektivizovať hodnotenie zistení a navrhnúť vhodné a kvalitné odporúčania. Postupy auditu boli zamerané najmä na:

- zhromažďovanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných smerníc a iných dostupných materiálov upravujúcich auditovanú oblasť a ich štúdium,
- vyžiadanie dokumentácie potrebnej k výkonu vnútorného auditu a ďalších súvisiacich materiálov,
- štúdium dokumentácie a zhromaždených materiálov, ich overovanie, porovnávanie, hodnotenie, overenie dodržiavania postupov, interných smerníc ako i všeobecne záväzných právnych predpisov,
- audítorské rozhovory s vedúcimi zamestnancami a zamestnancami auditovaného subjektu.

3.1. Legislatívny rámec

- » Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Vyhláška MF SR č. 21/2009 Z. z. ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Ostatné dokumenty:

- Organizačný poriadok Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky verzia účinná od 07.10. 2013 a verzia účinná od 01. 07. 2014
 - Interný riadiaci akt č. 186/2012/1050104 Smernica o verejnom obstarávaní účinná od 01.10. 2012
 - Interný riadiaci akt č. 32/2013/S Smernica o verejnom obstarávaní účinná od 04.11. 2013
 - Interný riadiaci akt č. 47/2012/1050100 Smernica o pravidlách a postupoch finančného riadenia a finančnej kontroly vo finančnej správe účinná od 13. 02. 2012
 - Interný riadiaci akt č. 10/2014 Smernica o pravidlách a postupoch finančného riadenia a finančnej kontroly vo finančnej správe účinná od 05.11. 2014
 - Zmluva o fungovaní Európskej únie, článok 346
 - Zmluvy o postupovaní utajovaných skutočností zo štátneho orgánu na podnikateľa
 - Platné potvrdenia dodávateľov o priemyselnej bezpečnosti podnikateľov a dodatky
- » Vyjadrenia k predkladaným zmluvným vzťahom
- » Medzinárodné štandardy profesionálnej praxe interného auditu
- Ďalšie dokumenty a študijné materiály potrebné k výkonu vnútorného auditu.

3.1. Výsledky vnútorného auditu

Audítorská skupina podľa schváleného programu a v súlade s cieľom audítorskej aktivity podrobne overila a analyzovala pomery v auditovanom subjekte. Audítorská akcia bola zameraná na overenie dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní so zameraním na prípady použitia ustanovenia § 1 ods. 2 v podmienkach FS SR.

Uvedené ustanovenie § 1 upravuje predmet úpravy zákona, v ods. (2) taxatívne vymenováva prípady, na ktoré sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahuje. V zmysle tohto ustanovenia uvedeného pod písm. a) zákon o verejnom obstarávaní sa nevzťahuje na zákazku, pri ktorej plnení sa musia použiť osobitné bezpečnostné opatrenia alebo pri ktorej je nevyhnutná ochrana základných bezpečnostných záujmov Slovenskej republiky v súlade so Zmluvou o fungovaní Európskej únie. Táto výnimka je založená na čl. 346 ods. 1 písm. a) Zmluvy o fungovaní Európskej Únie, keď „1. Ustanovenia zmlúv nebránia použitiu nasledovných pravidiel: a) žiaden členský štát nie je povinný poskytovať informácie, ktorých sprístupnenie odporuje podľa jeho názoru základným záujmom jeho bezpečnosti“.

Audítorská skupina na Finančnom riaditeľstve SR v auditovanom období 2012 - 2014 identifikovala zmluvy, na ktoré bola uplatnená výnimka podľa ustanovenia § 1, ods. (2) písm. a) zákona o verejnom obstarávaní. V zmysle získaných informácií od auditovaného subjektu ide o zákazky, pri ktorých by uplatnenie ustanovených pravidiel a postupov vo verejnom obstarávaní zaväzovalo FR SR ako obstarávateľa, poskytovať informácie, ktorých sprístupnenie sa považuje za odporujúce základným záujmom bezpečnosti Slovenskej republiky. Tieto zákazky sú predmetom ochrany utajovaných skutočností, preto členom audítorskej skupiny bola prizvaná osoba, ktorá disponuje osvedčením Národného bezpečnostného úradu na oboznamovanie sa s utajovanými skutočnosťami stupňa „TAJNÉ“. Predmetné zmluvy boli FR SR predložené prizvanej osobe na oboznámenie sa.

Vzhľadom na skutočnosť, že identifikované zmluvy podliehajú režimu ochrany utajovaných skutočností a sú označené stupňom utajenia „TAJNÉ“ v správe o výsledku vnútorného auditu sa neuvádzajú konkrétne údaje uvedené v zmluvách ako napr. dodávateľ, predmet zmluvy ani kontrahovaná čiastka.

V rámci realizácie programu „Manažment kontrol a odhaľovania trestnej činnosti v oblasti daňových a colných únikov“ boli identifikované uzatvorené zmluvy s dvomi dodávateľmi a to v oblasti kontrolného výkazu DPH a aplikácie elektronickej registračnej pokladne. Na tieto zákazky bola uplatnená výnimka zo zákona o verejnom obstarávaní, pretože uplatnenie obvyklých ustanovení pravidiel a postupov vo verejnom obstarávaní by FR SR zaväzovalo poskytovať informácie, ktorých sprístupnenie sa považuje za odporujúce základným záujmom bezpečnosti Slovenskej republiky.

Nutnosť uplatnenia výnimky z pravidiel verejného obstarávania FS SR zdôvodnila skutočnosťou, že projekty budú realizovať externí dodávateľia v spolupráci so zamestnancami FS SR. V rámci realizácie projektov dodávateľia sa oboznámia s procesmi, dokumentmi týkajúcich sa prípravy, zabezpečenia kontrol, opatreniami na potláčanie daňových trestných činov, získajú údaje o databázach finančnej správy. Všetky tieto informácie tvoria utajovanú skutočnosť podľa zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 215/2004 Z. z.“). Do procesu odhaľovania organizovaných trestných činov sú zahrnuté databázy Ministerstva vnútra SR, finančnej správy ako aj iných orgánov štátnej správy. Je potrebné zabezpečiť bezpečnosť spracovávaných údajov v niektorých vysoko citlivých databázach a nie je žiaduce, aby tieto informácie unikli na verejnosť, ani metódy, spôsoby a procesy odhaľovania, ktoré sú používané k vyšetrovaniu. Vychádzajúc z uvedeného je potrebné chrániť uvedené informácie v najvyššej možnej miere, a preto je potrebné použiť mimoriadne bezpečnostné opatrenia na ochranu základných záujmov SR.

V rámci overovania boli audítorskej skupine predložené platné potvrdenia dodávateľov o priemyselnej bezpečnosti podnikateľa vydané Národným bezpečnostným úradom podľa zákona č. 215/2004 Z. z., v zmysle ktorého dodávateľia sú oprávnení oboznamovať sa s utajovanými skutočnosťami. FS SR má s dodávateľmi uzatvorené zmluvy o postupovaní utajovaných skutočností zo štátneho orgánu na podnikateľa v súlade so zákonom č. 215/2004 Z. z.

Po overení dodávateľských zmlúv sa konštatuje, že tieto okrem iného obsahujú práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré je možné hodnotiť ako vyvážené. K jednotlivým zmlúvám a dodatkom auditovaný subjekt predložil tzv. vyjadrenie k predkladanému zmluvnému vzťahu, kde vedúci zamestnanci potvrdzujú súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a finančné zabezpečenie pripravovanej operácie.

Z predloženej dokumentácie a získaných informácií audítorská skupina takisto overila postupy pri vzniku požiadavky na verejné obstarávanie a vykonanie predbežnej finančnej kontroly budúcej zákazky. Konštatuje sa, že auditovaný subjekt má vypracovaný interný predpis, ktorým upravuje postup finančnej správy pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb a súťaže návrhov podľa zákona o verejnom obstarávaní. Auditovaný subjekt tiež disponuje smernicou, ktorá upravuje okrem iného postupy jednotného systému finančného riadenia vo finančnej správe a vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktorá je súčasťou systému finančného riadenia. V prípade overenej vzorky auditovaný subjekt pri príprave a realizácii zákaziek postupoval v rámci definovaných postupov svojho vnútorného riadiaceho a kontrolného systému a neboli zistené odchýlky od platných noriem. S ohľadom na túto špecifickú oblasť a s tým súvisiacu vzorku overovania, na základe dokumentácie z vykonaného auditu a audítorských rozhovorov nie je možné poskytnúť uistenie o spoľahlivosti kontrolných a riadiacich mechanizmov.

Podpredseda vlády a minister financií SR listom č. MF/009687/2015-12 zo dňa 06. 03. 2015 požiadal predsedníčku Úradu pre verejné obstarávanie o vykonanie kontroly (ďalej iba „ÚVO“) správnosti postupu pri uplatňovaní § 1 ods. 2, písm. a) zákona o verejnom obstarávaní na zákazky v rámci realizácie programu „Manažment kontrol a odhaľovania trestnej činnosti v oblasti daňových a colných únikov“ realizovaných v období 2012 - 2014 na Finančnom riaditeľstve SR. V zmysle ustanovenia § 146 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní ÚVO je príslušný na vykonanie kontroly postupu zadávania zákaziek po uzavretí zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, po ukončení súťaže návrhov a po zrušení postupu zadávania zákazky a súťaže návrhov na základe podnetov fyzických osôb a právnických osôb, ktoré neboli oprávnené podať námietky, na základe podnetov orgánov štátnej správy a z vlastného podnetu.

ÚVO listom č. 2986-7000/2015-OK zo dňa 08. 04. 2015 vyzval Finančné riaditeľstvo SR na poskytnutie nasledovných informácií:

- Identifikovať všetky zmluvy uzavreté FR SR v období od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2014 v rámci realizácie programu „Manažment kontrol a odhaľovanie trestnej činnosti v oblasti daňových a colných únikov“, pri uzatváraní ktorých bolo aplikované ustanovenie § 1 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, s uvedením predmetu zmluvy, dodávateľa, termín uzatvorenia zmluvy, zmluvnú cenu a dobu platnosti zmluvy;
- v prípade uzatvorenia dodatkov k identifikovaným zmlúvám predložiť aj tieto dodatky s uvedením predmetu dodatku, termínu uzatvorenia dodatku a prípadné finančné plnenie vyplývajúce z dodatku;
- v nadväznosti na predchádzajúce body uviesť dôvody, pre ktoré nebolo možné pri uzatváraní týchto zmlúv a príp. dodatkom k nim postupovať podľa piatej časti zákona o verejnom obstarávaní, ktorá s účinnosťou od 09. 03. 2012 upravuje zadávanie zákaziek v oblasti obrany a bezpečnosti;

- v nadväznosti na zmluvy predložiť odôvodnenie použitia § 1 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní v rozsahu preukazujúcim splnenie vybranej výnimky z aplikácie pravidiel vo verejnom obstarávaní spolu s predložením prípadných podporných dôkazov preukazujúcich opodstatnenosť tohto postupu;
- ďalšie informácie a relevantné skutočnosti podľa uváženia FR SR vo vzťahu k predmetnej veci.

V nadväznosti na predloženú požiadavku ÚVO Finančné riaditeľstvo SR listom č. 1080007/1/167689/2015 zo dňa 21. 04. 2015 informovalo ÚVO, že požadované informácie sa týkajú utajovaných písomností, ktoré v zmysle zákona č. 215/2004 Z. z. je možné sprístupniť len oprávneným osobám podľa tohto zákona. Preto bol ÚVO požiadaný o určenie osoby, ktorá spĺňa predpoklady na oboznamovanie sa s utajovanými skutočnosťami so stupňom utajenia „vyhradené“ a je poverená výkonom kontroly. Následne budú tejto osobe sprístupnené všetky požadované informácie.

Na základe rozhovorov s vedúcimi zamestnancami FR SR a zisteného stavu audítorská skupina konštatuje, že Úrad pre verejné obstarávanie na list FR SR ku dňu skončenia audítorskej akcie nereagoval, nijakým spôsobom nekonal, ani neposkytol žiadnu informáciu.

Audítorská skupina konštatuje, že ciele podľa programu audítorskej akcie boli naplnené. Na základe predložených dokumentov a audítorských rozhovorov dospela k záveru, ktoré je popísané v časti 6 tejto správy.

4. ZISTENIA, RIZIKÁ A ODPORÚČANIA NA ICH ELIMINÁCIU

Vykonaným vnútorným auditom a overením predložených dokumentov neboli identifikované nedostatky, preto sa nenavrhujú opatrenia na odstránenie nedostatkov.

5. VYHLÁSENIE VNÚTORNÉHO AUDITU

Vzhľadom na predmet auditu a malý rozsah overovanej vzorky v rámci vykonaného vnútorného auditu v rozpočtovej organizácii Finančné riaditeľstvo SR vnútorný audit neposkytuje uistenie o spoľahlivosti kontrolných a riadiacich mechanizmov. Posúdenie funkčnosti kontrolných a riadiacich mechanizmov bude predmetom ďalšieho auditu zameraného na riadenie rizík.

6. ZÁVER

Vykonaným vnútorným auditom bolo overené dodržiavanie vybraných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní so zameraním na prípady použitia ustanovenia § 1 ods. 2 v podmienkach FS SR. Vnútorným auditom sa zhodnotilo či použité § 1 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní je odôvodnené, súlad interných smerníc s platnou legislatívou pre verejné obstarávanie. Zároveň audit zhodnotil a preveril existenciu vnútorných kontrolných mechanizmov.

Na základe vykonaného vnútorného auditu a overenia relevantnej dokumentácie je možné konštatovať, že činnosti auditovaného subjektu v oblasti verejného obstarávania majú právny základ v platnej legislatíve.

V organizácii existujú zavedené vnútorné riadiace kontrolne mechanizmy, avšak s ohľadom na špecifický predmet auditu a s tým spojenú nedostatočnú vzorku, nebolo možné získať jednoznačné uistenie o jeho

fungovaní a spoľahlivosti. V zmysle záverov z vykonaného auditu pre auditovaný subjekt nevyplývajú žiadne odporúčania.

Počas výkonu vnútorného auditu boli zástupcovia auditovaného subjektu oboznámení s návrhom správy o výsledku vnútorného auditu, pričom neuplatnili zásadné pripomienky k výsledkom vykonaného auditu.

Správa o výsledku auditu bola vypracovaná v piatich výtlačkoch. V Bratislave dňa 30.10. 2015

vedúci audítorskej skupiny
, členka audítorskej skupiny ,
prizvaná osoba