

**Metodické usmernenie sekcie auditu  
a kontroly Ministerstva financií SR  
č. MF/004842/2023-1411 k hodnoteniu kvality  
vykonávania finančnej kontroly a auditu**

Určené pre:	Sekcia auditu a kontroly MF SR Úrad vládneho auditu
Vypracoval:	Odbor legislatívy vzdelávania a podporných činností Oddelenie legislatívy a metodiky pre kontrolu a audit
Dátum platnosti:	28.06.2023
Dátum účinnosti:	28.06.2023

Schválila:

\_\_\_\_\_  
**Ing. Vladimíra Zacharidesová**  
generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly

## 1. ÚVOD

Metodické usmernenie k hodnoteniu kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu (ďalej len „metodické usmernenie“) upravuje hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu (ďalej len „hodnotenie kvality“) podľa § 10a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) a jednotlivé úkony súvisiace s hodnotením kvality. Na účely tohto metodického usmernenia sa auditom myslí vnútorný audit a vládny audit. Cieľom metodického usmernenia je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. pri hodnotení kvality Ministerstvom financií SR (ďalej len „MF SR“) a Úradom vládneho auditu (ďalej len „ÚVA“), ako oprávnenými osobami pri výkone hodnotenia kvality.

Na hodnotenie kvality a na úkony súvisiace s vykonaným hodnotením kvality sa primerane použijú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. MF SR a ÚVA ďalej primerane postupujú najmä podľa Postupov pre výkon vládneho auditu a príslušných metodických usmernení.

## 2. OPRÁVNENÁ OSOBA

Podľa zákona č. 357/2015 Z. z. hodnotí kvalitu

- MF SR (sekcia auditu a kontroly) a
- ÚVA.

### 2.1. Ministerstvo financií SR (sekcia auditu a kontroly)

MF SR hodnotí kvalitu vykonávania finančnej kontroly a auditu na základe § 3 písm. j) zákona č. 357/2015 Z. z., pričom hodnotí kvalitu vykonávania

- vládneho auditu v auditujúcom orgáne a inej právnickej osobe podľa § 19 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- vnútorného auditu v správcovi kapitoly štátneho rozpočtu a
- finančnej kontroly v orgáne verejnej správy.

### 2.2. Úrad vládneho auditu

ÚVA hodnotí kvalitu vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu na základe § 4 ods. 4 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z., pričom hodnotí kvalitu vykonávania

- vnútorného auditu v správcovi kapitoly štátneho rozpočtu; to neplatí pre hodnotenie kvality vykonávania vnútorného auditu MF SR,
- finančnej kontroly v orgáne verejnej správy; to neplatí pre hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly MF SR.

MF SR a ÚVA môžu hodnotiť kvalitu samostatne ako aj v rámci vládneho auditu, ako jeden z jeho cieľov; podľa § 19 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. môže byť cieľom vládneho auditu aj hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu a navrhovať odporúčania na zvýšenie ich kvality.

### 2.3. Nezávislosť a odborná spôsobilosť zamestnancov oprávnenej osoby

Hodnotenie kvality sa vykonáva so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov. Svoju odbornú spôsobilosť a nezávislosť preukazuje odborne spôsobilý hodnotiteľ v zmysle medzinárodne uznávaných auditorských štandardov<sup>1</sup>. Podľa § 10a ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. hodnotenie kvality sa vykonáva pod vedením vládneho audítora, na ktorého vymenovanie je o. i. potrebné preukázať aj získanú odbornú spôsobilosť, t. j. súhrn vedomostí a praktických skúseností potrebných na vykonávanie auditu. Odborná spôsobilosť sa preukazuje osvedčením o úspešnom vykonaní kvalifikačnej skúšky. Zároveň musí

---

<sup>1</sup> Štandard 1312 medzinárodných štandardov pre profesionálnu prax interného auditu (IIA).

vládnym audítom pred svojim vymenovaním preukázať odbornú prax v oblasti kontroly/auditov najmenej dva roky. Nezávislosť vládneho audítora/zamestnanca vykonávajúceho hodnotenie kvality je deklarovaná v § 10 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., podľa ktorého takéto zamestnanca nemožno poverovať činnosťami, ktoré nesúvisia s vykonávaním auditov alebo sú v rozpore s jeho nezávislosťou a je potrebné vylúčiť akékoľvek zásahy smerujúce k jeho ovplyvňovaniu. Zamestnanci oprávnenej osoby sú pri hodnotení kvality a súvisiacich činnostiach povinní zdržať sa konaní, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti a sú povinní postupovať nestranné a nezaujaté, byť objektívni a zachovávať postoj profesionálneho skepticizmu. Taktiež sú povinní dodržiavať Etický kódex pre výkon vládneho auditu<sup>2</sup> a dbať na to, aby sa ich osobné záujmy a ambície nestali prekážkou pre objektívne a nestranné posúdenie skutočností overovaných pri hodnotení kvality.

Zároveň je potrebné vytvoriť také podmienky, aby zamestnanci oprávnenej osoby hodnotiaci kvalitu mohli v rámci hodnotenia kvality posudzovať overované skutočnosti nezávisle, nestranné a objektívne.

Zamestnanci oprávnenej osoby, ktorí majú hodnotiť kvalitu alebo hodnotia kvalitu, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti, vo vzťahu k hodnoteniu kvality, k povinnej osobe alebo tretej osobe, sú povinní podľa § 26 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. tieto skutočnosti písomne oznámiť štatutárnemu orgánu oprávnenej osoby.

V prípade, že zamestnanec oprávnenej osoby, ktorý má hodnotiť kvalitu, je napr. bývalý riaditeľ, manažér, spoločník, akcionár, štatutárny orgán alebo zamestnanec povinnej osoby, musí oprávnená osoba zabezpečiť, aby medzi dňom odchodu z povinnej osoby alebo skončením výkonu majetkových práv v povinnej osobe a dňom začatia hodnotenia kvality v príslušnej povinnej osobe, uplynula lehota minimálne jedného roka, aby sa tak znížilo riziko konfliktu záujmov a predpojatosti. V prípade lehoty kratšej ako jeden rok sa tento zamestnanec oprávnenej osoby nemôže stať vedúcim auditorskej skupiny (ďalej len „AS“), a ani členom AS, ktorá hodnotí kvalitu v tejto povinnej osobe. Taktiež sa zamestnanec oprávnenej osoby nemôže stať vedúcim AS, a ani členom AS, ak sa hodnotením kvality majú overiť skutočnosti, na ktorých sa tento zamestnanec podieľal.

V prípade, ak sa hodnotí kvalita vykonávania finančnej kontroly auditu MF SR, musí byť zabezpečené, aby hodnotenie kvality vykonali zamestnanci organizačne a funkčne nezávislí od organizačného útvaru, v ktorom sa hodnotenie kvality má vykonať alebo vykonáva. Vedúcim AS, resp. členom AS, sa nemôže stať zamestnanec MF SR, ktorý sa podieľal na skutočnostiach, ktoré sa majú hodnotením kvality overiť.

AS potvrdí vyhlásením v návrhu (čiastkovej) správy a v (čiastkovej) správe z hodnotenia kvality, že v súvislosti s hodnotením kvality nevznikli skutočnosti, ktoré by ovplyvnili nezávislosť, nestrannosť a objektívnosť AS, a zároveň nevznikli skutočnosti, ktoré by zakladali pochybnosti nasvedčujúce predpojatosti alebo konflikt záujmov AS vo vzťahu k hodnoteniu kvality, k povinnej osobe alebo k tretej osobe.

### **3. POVINNÁ OSOBA**

Hodnotenie kvality vykonávania vládneho auditu sa vykonáva v auditujúcom orgáne a v inej právnickej osobe podľa § 19 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z. z.

Hodnotenie kvality vykonávania vnútorného auditu sa vykonáva v správcovi kapitoly štátneho rozpočtu.

Hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly sa vykonáva v orgáne verejnej správy.

Hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu v orgánoch verejnej správy, ktorými sú Slovenská informačná služba a Vojenské spravodajstvo v pôsobnosti Ministerstva obrany Slovenskej republiky, vykonáva MF SR za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch alebo medzinárodných zmluvách, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia.

### **4. VŠEOBECNÉ ZÁSADY HODNOTENIA KVALITY**

Hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu sa vykonáva na základe ročných plánov MF SR a ÚVA. Pri plánovaní výkonu hodnotenia kvality sa zohľadňujú najmä:

- poznatky z predchádzajúcich vládnych auditov/z predchádzajúcich hodnotení kvality,

---

<sup>2</sup> Etický kódex pre výkon vládneho auditu tvorí Prílohu č. 1 Postupov pre výkon vládneho auditu.

- poznatky o stave plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- fond času potrebný na výkon hodnotenia kvality,
- disponibilné personálne kapacity oprávnenej osoby určené pre výkon hodnotenia kvality ako aj nákladovo-výnosová analýza.

Okrem hodnotení kvality, ktoré sú zaradené v ročných plánoch, môže auditujúci orgán vykonať aj hodnotenia kvality nad rámec týchto ročných plánov, a to na základe vlastného podnetu, resp. relevantných podaní doručených od fyzických osôb alebo právnických osôb.

Hodnotenie kvality môže byť overenie postupu povinnej osoby v súvislosti s vykonávanou finančnou kontrolou a auditom:

- po procesnej stránke a/alebo
- po vecnej stránke.

#### 4.1. Overenie procesnej stránky

AS sa pri hodnotení procesnej stránky vykonávania finančnej kontroly a auditu analyzuje, či výkon finančnej kontroly (základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste) a auditu prebehol v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z., Postupmi pre výkon vládneho auditu a príslušnými metodickými usmerneniami sekcie auditu a kontroly MF SR.

**Pri hodnotení kvality vykonávania finančnej kontroly** sa AS zameriava najmä na to, či (podrobnejšie otázky sú obsiahnuté v prílohe č. 1 tohto metodického usmernenia):

- potvrdenie vykonania základnej finančnej kontroly spĺňa náležitosti § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- je zabezpečená dostatočná auditná stopa, t. j. potvrdenie základnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou je preukázateľné a dohľadateľné,
- súčasťou spisu k administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste je všetka pracovná dokumentácia a všetky relevantné doklady (ich kópie) preukazujúce zistené nedostatky,
- povinná osoba dodržala ustanovenia o povinnej lehote na zaslanie námietok od povinnej osoby, inštitút doručenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy a inštitút zaslania správy/čiastkovej správy,
- administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste sú riadne ukončené správou/čiastkovou správou, resp. záznamom, v prípade zistených nedostatkov je vypracovaný a doručený aj návrh správy/návrh čiastkovej správy,
- vykonaná práca je vhodne a dostatočne zdokumentovaná, a správy z vykonaných finančných kontrol poskytujú relevantné a spoľahlivé informácie (ak je to relevantné),
- je zabezpečené plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

**Pri hodnotení kvality vykonávania vnútorného auditu** sa AS zameriava najmä na to, či (podrobnejšie otázky sú obsiahnuté v prílohe č. 2 tohto metodického usmernenia):

- povinná osoba pri výkone vnútorných auditov dodržiava relevantné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z., usmernenia pre výkon vnútorného auditu a medzinárodne uznávané auditorské štandardy,
- správca kapitoly štátneho rozpočtu zabezpečil vykonávanie vnútorného auditu minimálne dvoma svojimi zamestnancami, pod vedením vymenovaného vnútorného audítora,
- si povinná osoba splnila ohlasovacie povinnosti podľa § 18 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z. z.,
- povinná osoba vypracúva plány vnútorného auditu na základe objektívneho hodnotenia rizík, ktoré vyplývajú z určených úloh a cieľov správcu kapitoly štátneho rozpočtu s prihliadnutím na výsledky iných kontrol a auditov,
- povinná osoba zabezpečuje zhromažďovanie, vedenie a uchovávanie príslušnej pracovnej dokumentácie ku každému vnútornému auditu a dokumentácie preukazujúcej prípravu, tvorbu a zmenu plánov vnútorného auditu,

- je vykonaná práca vhodne a dostatočne zdokumentovaná a správy z vykonaných vnútorných auditov poskytujú relevantné a spoľahlivé informácie,
- je zabezpečené plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených vnútorným auditom a na odstránenie príčin ich vzniku.

**Pri hodnotení kvality vykonávania vládneho auditu** sa AS zameriava najmä na to, či (podrobnejšie otázky sú obsiahnuté v prílohe č. 3 tohto metodického usmernenia):

- povinná osoba pri výkone vládnych auditov dodržiava relevantné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z., Postupy pre výkon vládneho auditu, príslušné usmernenia pre výkon vládneho auditu a medzinárodne uznávané audítorské štandardy,
- povinná osoba vykonáva vládny audit v súlade s poverením, programom, individuálnymi metodickými usmerneniami, vzormi kontrolných otázok,
- existuje dostatočné uistenie o tom, či skutočnosti zistené počas vládneho auditu boli správne vyhodnotené, či je vykonané overenie vhodne a dostatočne popísané, či sú závery z overenia vhodné a dostatočne preukázané v relevantnej pracovnej dokumentácii,
- je zabezpečená dostatočná auditná stopa, súčasťou spisu k výkonu vládneho auditu je všetka pracovná dokumentácia AS a všetky relevantné doklady (ich kópie) preukazujúce zistené nedostatky,
- je zabezpečené plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku.

#### **4.2. Overenie vecnej stránky**

Rozsah hodnotenia kvality by nemal byť zameraný len na overovanie formálnej stránky finančnej kontroly a auditu, ale mal by predovšetkým posúdiť, či finančnou kontrolou/auditom boli zistené všetky relevantné skutočnosti, ktoré pri riadnom a dôkladnom výkone finančnej kontroly/auditom mali a mohli byť zistené. Zároveň je potrebné skúmať, či vykonanou finančnou kontrolou/auditom boli naplnené ciele určené už pred ich začatím.

**Pri hodnotení kvality vykonávania finančnej kontroly** sa AS zameriava najmä na to, či (podrobnejšie otázky sú obsiahnuté v prílohe č. 1 tohto metodického usmernenia):

- povinná osoba identifikovala všetky finančné operácie vo svojich procesoch a následne zabezpečila ich overenie základnou finančnou kontrolou,
- povinná osoba identifikovala zákonné predpoklady na zabezpečenie administratívnej finančnej kontroly (pri poskytnutí verejných financií),
- ak nie je možné overiť relevantné skutočnosti „od stola“, povinná osoba zabezpečila na overenie finančnej operácie aj finančnú kontrolu na mieste,
- finančnou kontrolou sa dosahujú určené ciele,
- povinná osoba v čase výkonu administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste identifikovala všetky nedostatky, ktoré mohli byť na základe dostupných dokladov a skutočností identifikované,
- nastavený systém vykonávania finančnej kontroly je efektívny a účinný, zároveň ale nie je administratívne neprimerane zaťažujúci.

**Pri hodnotení kvality vykonávania vnútorného auditu** sa AS zameriava najmä na to, či (podrobnejšie otázky sú obsiahnuté v prílohe č. 2 tohto metodického usmernenia):

- útvar vnútorného auditu je organizačne priamo podriadený štatutárnemu orgánu správcu kapitoly štátneho rozpočtu, funkčne a organizačne oddelený a nezávislý od iných organizačných útvarov a od výkonu finančnej kontroly/vládneho auditu/útvaru vnútornej kontroly,
- je zabezpečená nezávislosť vnútorných audítorov/zamestnancov vykonávajúcich vnútorný audit a je preukázateľne zachytený nezávislý audítorský úsudok,
- výsledky vnútorného auditu sú efektívne a účinne využívané pri skvalitnení finančného riadenia so zameraním na hospodárne, efektívne, účinné a účelné plnenie úloh správcu kapitoly štátneho rozpočtu,
- vymenovaní vnútorní audítori spĺňajú podmienku odbornosti,

- ročné správy o vykonaných vnútorných auditoch sú pravdivé a správne,
- vnútorným auditom sa dosahujú určené ciele,
- vnútorným auditom boli identifikované všetky nedostatky, ktoré mali a mohli byť na základe dostupných dokladov a skutočností identifikované,
- nastavený systém vykonávania vnútorného auditu je efektívny a účinný,
- je nastavené zabezpečovanie a zvyšovanie kvality vnútorného auditu.

**Pri hodnotení kvality vykonávania vládneho auditu** sa AS zameriava najmä na to, či (podrobnejšie otázky sú obsiahnuté v prílohe č. 3 tohto metodického usmernenia):

- zistené nedostatky boli identifikované ako porušenia konkrétnych všeobecne záväzných právnych predpisov, metodických usmernení, vnútorných predpisov, iných metodík, uzatvorených zmlúv, rozhodnutí a pod.
- je zabezpečená nezávislosť členov AS v povinnej osobe a je preukázateľne zachytený nezávislý auditorský úsudok,
- vládny auditom sa dosahujú určené ciele,
- vládny auditom boli identifikované všetky nedostatky, ktoré mali a mohli byť na základe dostupných dokladov a skutočností identifikované,
- overenie vládny auditom je vykonávané v dostatočnom rozsahu,
- nastavený systém vykonávania vládneho auditu je efektívny a účinný.

## 5. VÝKON HODNOTENIA KVALITY

Podľa § 10a ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. sa na hodnotenie kvality a na úkony súvisiace s vykonaným hodnotením kvality primerane použijú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu, ktoré sú uvedené v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. AS procesne primerane postupuje podľa Postupov pre výkon vládneho auditu a príslušných metodických usmernení, vrátane vzorov k pracovnej dokumentácii, pokiaľ toto metodické usmernenie neustanoví odlišný postup.

V rámci výkonu hodnotenia kvality AS najmä

- overuje a hodnotí dokumenty a informácie predložené povinnou osobou, prípadne tretími osobami,
- vykonáva testovanie (testovanie systému nastaveného v povinnej osobe, testovanie procesov a pod.),
- uskutočňuje rozhovory so zamestnancami povinnej osoby, prípadne tretími osobami,
- priebežne komunikuje skutočnosti zistené počas hodnotenia kvality s povinnou osobou a
- vykonáva ďalšie relevantné úkony vedúce k zisteniu skutočného stavu podľa určených cieľov.

Výsledky vykonaného hodnotenia kvality sa zaznamenávajú v **pracovnej dokumentácii**.

### **Kontrolné otázky**

Pre potvrdenie skutočností, či boli hodnotením kvality overené všetky relevantné skutočnosti, môže AS použiť kontrolné otázky vzťahujúce sa na ciele hodnotenia kvality. Kontrolné otázky môžu predstavovať podklad pre zdokumentovanie zistení, resp. nedostatkov z hodnotenia kvality. Ich použitie, resp. vyplnenie nie je povinné.

Účelom zostavenia a vyplnenia kontrolných otázok je zabezpečiť, aby všetky skutočnosti relevantné pre naplnenie cieľov hodnotenia kvality boli náležite overené a všetky relevantné úkony súvisiace s hodnotením kvality boli náležite zdokumentované.

Kontrolné otázky zostavené v prílohách č. 1 až 3 predstavujú základný rámec overovaných skutočností, pričom AS ich môže počas prípravy na hodnotenie kvality a počas výkonu hodnotenia kvality podľa potreby upraviť, t. j. doplniť, resp. nehodiace sa kontrolné otázky vypustiť, s prihliadnutím na cieľ hodnotenia kvality, povinnú osobu, resp. iné relevantné skutočnosti.

Ak AS vyplňa počas hodnotenia kvality kontrolné otázky a zároveň vypracováva aj pracovné listy, je možné v pracovnom liste odkázať na kontrolné otázky (resp. naopak), aby členovia AS, resp. vedúci AS, nemuseli

uvádzať rovnaké skutočnosti duplicitne. Vedúci AS zabezpečí dostatočnosť rozsahu overovaných skutočností na splnenie cieľov hodnotenia kvality.

Vedúci AS a každý člen AS je zodpovedný za obsahovú stránku ním vyplnených kontrolných otázok.

## 6. ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NASTAVENIA SYSTÉMU FINANČNEJ KONTROLY A AUDITU

Hodnotenie kvality by malo v závere v časti 5 správy/čiastkovej správy obsahovať informáciu o celkovom zhodnotení nastavenia systému finančnej kontroly/audit v povinnej osobe. V tejto časti môže byť uvedené aj konštatovanie o pozitívnom stave overovaných skutočností, ak bolo uvedené výsledkom overenia vykonaného v rámci hodnotenia kvality, t. j. môže sa tu uviesť informácia aj o pozitívnych skutočnostiach, ktoré sa týkajú predovšetkým takých aktivít povinnej osoby, na ktoré by AS chcela upozorniť a tým podnietiť povinnú osobu v pokračovaní danej dobrej praxe. V časti 5 sa zároveň uvedie stupeň uistenia o fungovaní finančnej kontroly/audit v povinnej osobe, pričom pri určovaní výroku sa AS nesústreďuje len na zhodnotenie súladu s príslušnou legislatívou a metodickými usmerneniami, ale aj na celkové naplnenie cieľov finančnej kontroly/audit, efektívnosť nastavenia systému finančnej kontroly/audit a využitie výsledkom finančnej kontroly/audit pre správne vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia.

Výrok	Posúdenie chýb/nedostatkov/pozitívnych zistení
<b>1. Funguje dobre, potrebné sú len menšie zlepšenia</b>	Neboli zistené žiadne chyby/nedostatky. ALEBO Zistili sa len malé (formálne alebo jednorazové) chyby/nedostatky, ktoré nemajú podstatný vplyv na účinnosť nastaveného systému finančnej kontroly/audit. A/ALEBO finančná kontrola/audit naplňa vopred stanovené ciele.
<b>2. Funguje, ale sú potrebné určité zlepšenia</b>	Zistili sa len malé chyby/nedostatky, ktoré nemajú podstatný vplyv na účinnosť systému finančnej kontroly/audit.
<b>3. Funguje čiastočne, sú potrebné podstatné zlepšenia</b>	Zistili sa mierne chyby/nedostatky, ktoré mali podstatný vplyv na účinnosť systému finančnej kontroly/audit. A v rámci prebiehajúcich kontrol/auditov povinnej osoby sa odhalila a bola samotnou povinnou osobou napravená len časť týchto miernych chýb/nedostatkov.
<b>4. Nefunguje</b>	Zistila sa veľká miera chybovosti/nedostatkov nastavení systému finančnej kontroly/audit. A/ALEBO finančná kontrola alebo audit nenaplňa stanovené ciele.

## 7. ZÁVEREČNÉ A PRECHODNÉ USTANOVENIA

Toto metodické usmernenie sa použije primerane aj na hodnotenie kvality začaté pred nadobudnutím jeho platnosti a účinnosti.

Zrušuje sa Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/015752/2019 - 1411 k hodnoteniu kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu.

## **ZOZNAM PRÍLOH**

- Príloha č. 1      Kontrolné otázky pre hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly
- Príloha č. 2      Kontrolné otázky pre hodnotenie kvality vykonávania vnútorného auditu
- Príloha č. 3      Kontrolné otázky pre hodnotenie kvality vykonávania vládneho auditu



Príloha č. 1 Kontrolné otázky pre hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
<b>1. FINANČNÁ KONTROLA VŠEOBECNE</b>								
1.1	Vypracoval orgán verejnej správy, vzhľadom na komplexnosť a povahu vnútorných procesov, vnútorný predpis k finančnej kontrole, ktorý náležite upravuje výkon relevantných finančných kontrol v podmienkach orgánu verejnej správy?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak orgán verejnej správy nevypracoval vnútorný predpis k finančnej kontrole, je jasné a zrozumiteľné pre zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu ako majú postupovať pri vykonávaní finančnej kontroly, resp. je zamestnancom vykonávajúcim finančnú kontrolu známy minimálny štandard na zabezpečenie súladu so zákonom č. 357/2015 Z. z.?							
	Ak orgán verejnej správy vypracoval vnútorný predpis k finančnej kontrole, upravuje tento zodpovednosti jednotlivých zamestnancov orgánu verejnej správy za vykonanie finančnej kontroly a zároveň rozsah, v akom majú povinnosť finančnú kontrolu vykonať?							
	Ak orgán verejnej správy vypracoval vnútorný predpis k finančnej kontrole, je tento vypracovaný v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. a s Metodickým usmernením k finančnej kontrole?							
	Ak orgán verejnej správy vypracoval vnútorný predpis k finančnej kontrole, bol tento aktualizovaný, a to najmä v prípade relevantných zmien v legislatíve alebo v rámci samotného orgánu verejnej správy?							
	Ak orgán verejnej správy vypracoval vnútorný predpis k finančnej kontrole, je tento záväzný pre všetkých relevantných zamestnancov?							
	Ak orgán verejnej správy vypracoval vnútorný predpis k finančnej kontrole, je zabezpečené, aby sa s ním mohli oboznámiť všetci relevantní zamestnanci?							
1.2	Má orgán verejnej správy zabezpečený výkon finančnej kontroly dostatočným počtom zamestnancov vo vzťahu k počtu vykonávaných finančných kontrol (s prihliadnutím na personálne kapacity orgánu verejnej správy)?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Je zabezpečené, že finančnú kontrolu vykonávajú relevantní zamestnanci orgánu verejnej správy, t. j. takí, ktorí disponujú potrebnými odbornými znalosťami (s prihliadnutím na personálne kapacity orgánu verejnej správy)?							
	Zabezpečil, resp. umožnil, orgán verejnej správy svojim zamestnancom dostatočnú účasť na vzdelávaní/školení v oblasti finančnej kontroly?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) boli podané námietky predpojatosti osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu, zaoberal sa orgán verejnej správy dostatočne takýmito podnetmi? (Uvedené sa vzťahuje na administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste.)							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overených dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
1.3	Je zabezpečené, že zamestnanci vykonávajúci finančnú kontrolu vypracovávajú vo vzťahu k vykonávanej finančnej kontrole relevantnú dokumentáciu pre zabezpečenie dostatočnej auditnej stopy?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
1.4	Má orgán verejnej správy nastavené procesy na overenie, či je finančná kontrola vykonávaná zamestnancami orgánu verejnej správy s dostatočnou odbornou starostlivosťou, zamestnanci postupujú pri výkone finančnej kontroly nezávisle, nestrane a nezaujato (platí pre administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste) a pri vykonávaní finančnej kontroly je zabezpečená dostatočná auditná stopa?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
1.5	Boli výkonom finančnej kontroly naplnené ciele finančnej kontroly podľa § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. s ohľadom na zabezpečenie správneho finančného riadenia? Nešlo len o formálne úkony?	§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
<b>2. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA</b>								
2.1	Identifikoval orgán verejnej správy všetky finančné operácie a ich časti, ktoré sa v orgáne verejnej správy vyskytujú, a nastavil interné procesy tak, aby bol základnou finančnou kontrolou overený vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti?	§ 2 písm. d) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Overil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy základnou finančnou kontrolou vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) uskutočnil orgán verejnej správy finančnú operáciu alebo jej časť bez vykonania základnej finančnej kontroly, išlo o výnimky z povinnosti vykonať základnú finančnú kontrolu, t. j. a) plnenie úloh integrovaného záchranného systému a Policajného zboru, Hasičského a záchranného zboru, Horskej záchrannej služby, finančnej správy v oblasti colníctva, ozbrojených síl SR a spravodajských služieb pri plnení tých úloh, ktoré neznesú odklad podľa osobitných predpisov alebo b) odstraňovanie dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám?							
2.2	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy tak, aby bola základná finančná kontrola vykonaná vždy minimálne dvomi osobami, a to štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním určeným vedúcim zamestnancom a zamestnancom zodpovedným za príslušnú odbornú oblasť/zamestnancami zodpovednými za príslušné odborné oblasti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy (resp. starostom a jednou inou fyzickou osobou schválenou uznesením obecného zastupiteľstva)?	§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z., Metodické usmernenie k finančnej kontrole						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	<p>Ak základnú finančnú kontrolu nevykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy, určil vedúceho zamestnanca zodpovedného za výkon základnej finančnej kontroly (napr. v organizačnom poriadku, vo vnútornom predpise k finančnej kontrole)?</p> <p>Vykonali (v rámci overovanej vzorky) základnú finančnú kontrolu relevantné osoby, t.j.</p> <p>a) štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec (resp. starosta obce) a</p> <p>b) zamestnanec zodpovedný za príslušnú odbornú oblasť/zamestnanci zodpovední za príslušné odborné oblasti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy (resp. iná fyzická osoba schválená uznesením obecného zastupiteľstva)?</p>							
2.3	<p>Je v rámci orgánu verejnej správy jasne a zrozumiteľne nastavené pri jednotlivých finančných operáciách, ktorý doklad predstavuje doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou pre účely potvrdenia vykonania základnej finančnej kontroly? Zabezpečil orgán verejnej správy, aby vykonanie základnej finančnej kontroly rovnakého „druhu“ finančných operácií potvrdzovali relevantné osoby na dokladoch rovnakého charakteru?</p> <p>Bolo (v rámci overovanej vzorky) vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdené na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou (napr. krycí list, spisový obal alebo akýkoľvek iný dokument)?</p> <p>Ak bolo (v rámci overovanej vzorky) vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdené na súhrnnom krycom liste, bolo z takéhoto súhrnného krycieho listu zrejme, akých finančných operácií alebo ich častí sa základná finančná kontrola týka a obdobie, za ktoré sa súhrnný krycí list vyhotovil? Boli v takomto súhrnnom krycom liste zahrnuté len finančné operácie alebo ich časti rovnakej povahy?</p> <p>Potvrdili (v rámci overovanej vzorky) osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., a to uvedením</p> <p>a) svojho mena a priezviska,</p> <p>b) podpisu,</p> <p>c) dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a</p> <p>d) jedného z vyjadrení, či:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať (je možné/nie je možné vykonať),</li> <li>- vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať (je možné/nie je možné pokračovať) alebo</li> <li>- poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať (je potrebné/nie je potrebné vymáhať), ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala?</li> </ul>	<p>§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.</p> <p>Metodické usmernenie k finančnej kontrole</p>						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Bola (v rámci overovanej vzorky) zachovaná kontinuita vzhľadom na používané vyjadrenia podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. vo vzťahu k rovnakým typom finančných operácií, resp. ich častí v rámci orgánu verejnej správy (t. j. uvádzajú osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu kontinuálne totožné vyjadrenie)?							
2.4	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy tak, aby sa základnou finančnou kontrolou overili všetky skutočnosti podľa § 6 ods. 4, ktoré boli vzhľadom na povahu finančnej operácie alebo jej časti pre ňu relevantné?	§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.						
	Overili osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu (v rámci overovanej vzorky) súlad finančnej operácie alebo jej časti so všetkými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., ktoré boli relevantné pre finančnú operáciu alebo jej časť?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
2.5	Ak vykonáva orgán verejnej správy základnú finančnú kontrolu elektronickou formou, nastavil interné procesy tak, aby boli v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vykonal orgán verejnej správy základnú finančnú kontrolu elektronickou formou, bola zabezpečená jednoznačná nezameniteľná identifikácia zamestnanca vykonávajúceho základnú finančnú kontrolu?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vykonal orgán verejnej správy základnú finančnú kontrolu elektronickou formou, bolo zabezpečené, aby nebolo možné spochybníť, že základnú finančnú kontrolu vykonala osoba, ktorá ju vykonať mala?							
2.6	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy tak, aby bola základná finančná kontrola vykonaná aj v tom prípade, ak bola vykonaná administratívna finančná kontrola, resp. finančná kontrola na mieste? (Overte aj na vzorke).	§ 7 zákona č. 357/2015 Z. z.						
	Ak (v rámci overovanej vzorky) potvrdil orgán verejnej správy vykonanie základnej finančnej kontroly na (čiastkovej) správe z administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, urobil tak na rovnopise, ktorý založil do internej dokumentácie, resp. zabezpečil, aby vyjadrenie vo vzťahu k základnej finančnej kontrole nebolo zaslané povinnej osobe?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
2.7	Ak bola finančná operácia alebo jej časť (poskytnutie verejných financií) overená administratívnou finančnou kontrolou podľa § 8 ods. 1 druhej vety zákona č. 357/2015 Z. z., overili osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu súlad s tými istými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4, ktorých súlad bol overený administratívnou finančnou kontrolou, t. j. v zúženom rozsahu? (nie je pre povinnú osobu povinnosťou)	§ 7 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
<b>3. ADMINISTRATÍVNA FINANČNÁ KONTROLA</b>								
3.1	Identifikoval orgán verejnej správy všetky finančné operácie a ich časti, ktorými sú poskytnutie verejných financií podliehajúce administratívnej finančnej kontrole a nastavil interné procesy tak, aby bolo zabezpečené vykonanie administratívnej finančnej kontroly súladu každej takejto finančnej operácie alebo jej časti?	§ 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Vykonal (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti, ktorou bolo poskytnutie verejných financií?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak (v rámci overovanej vzorky) nevykonala orgán verejnej správy administratívnu finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti, ktorou bolo poskytnutie verejných financií, bolo to z dôvodu, že finančná operácia – poskytnutie verejných financií súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky iného orgánu verejnej správy zapojeného na rozpočet povinnej osoby alebo iného orgánu verejnej správy vo vecnej pôsobnosti povinnej osoby?	§ 8 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak (v rámci overovanej vzorky) nevykonala orgán verejnej správy administratívnu finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti, ktorou bolo poskytnutie verejných financií, bolo to z dôvodu, že sa finančná operácia alebo jej časť vykonala na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov?	§ 8 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.2	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy tak, aby bola administratívna finančná kontrola vykonaná vždy minimálne dvomi osobami, a to štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním určeným vedúcim zamestnancom a zamestnancom zodpovedným za príslušnú odbornú oblasť/zamestnancami zodpovednými za príslušné odborné oblasti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy (resp. starostom a jednou inou fyzickou osobou schválenou uznesením obecného zastupiteľstva)?	§ 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. v spojení s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak administratívnu finančnú kontrolu nevykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy, určil vedúceho zamestnanca zodpovedného za vykonanie administratívnej finančnej kontroly (napr. v organizačnom poriadku, v internom riadiacom akte k finančnej kontrole)?							
	Vykonali (v rámci overovanej vzorky) administratívnu finančnú kontrolu relevantné osoby, t.j. a) štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec (resp. starosta obce) a b) zamestnanec zodpovedný za príslušnú odbornú oblasť/zamestnanci zodpovední za príslušné odborné oblasti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy (resp. iná fyzická osoba schválená uznesením obecného zastupiteľstva)?							
	Vykonali zamestnanci zodpovední za administratívnu finančnú kontrolu aj príslúchajúcu základnú finančnú kontrolu?							
3.3	Ak je orgán verejnej správy poverený výkonom administratívnej finančnej kontroly iným orgánom verejnej správy, je na toto poverenie právny základ? (len na základe osobitného predpisu alebo medzinárodnej zmluvy, ktorou je SR viazaná).	§ 8 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Existujú objektívne dôvody na externalizáciu administratívnej finančnej kontroly na tento orgán verejnej správy? (napr. poverujúci orgán verejnej správy nemá dostatočné administratívne kapacity)	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Sú v rámci poverenia na výkon administratívnej finančnej kontroly dostatočne definované práva a povinnosti oboch strán, prípadne aj postihový regres?							
3.4	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy tak, aby sa administratívnou finančnou kontrolou overili všetky skutočnosti podľa § 6 ods. 4, ktoré boli vzhľadom na povahu finančnej operácie alebo jej časti pre ňu relevantné?	§ 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Overili (v rámci overovanej vzorky) osoby vykonávajúce administratívnu finančnú kontrolu súlad finančnej operácie alebo jej časti so všetkými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., ktoré boli relevantné pre finančnú operáciu alebo jej časť?							
	Existuje v overovanom orgáne verejnej správy právny základ (osobitný predpis alebo medzinárodná zmluva, ktorou je SR viazaná) na to, aby mohol overovať súlad finančnej operácie len s určenými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4?							
	Overili osoby vykonávajúce administratívnu finančnú kontrolu súlad finančnej operácie alebo jej časti len s určenými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. (len ak tak ustanovia osobitné predpisy alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je SR viazaná).							
	V prípade ak orgán verejnej správy overuje súlad finančnej operácie len s určenými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, zabezpečuje spôsob výberu týchto skutočností v dostatočnej miere, že sú naplnené ciele finančnej kontroly?							
3.5	Má orgán verejnej správy interne nastavené, ktorý úkon predstavuje prvý úkon povinnej osoby voči oprávnenej osobe pre účely začatia administratívnej finančnej kontroly?	§ 20 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Je zabezpečené, aby administratívna finančná kontrola začala v prípade rovnakého „druhu“ finančných operácií rovnakým prvým úkonom povinnej osoby voči oprávnenej osobe?							
	Začal orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) výkon administratívnej finančnej kontroly vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe, resp. ak vykonával opätovnú administratívnu finančnú kontrolu začal ju vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vykonal orgán verejnej správy opätovnú administratívnu finančnú kontrolu, overil len tie skutočnosti, ktoré odôvodňovali jej začatie?							
3.6	Ak vykonáva orgán verejnej správy administratívnu finančnú kontrolu elektronickou formou, nastavil interné procesy tak, aby boli v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.?	§ 2 písm. t) zákona č. 357/2015 Z. z.						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vykonal orgán verejnej správy administratívnu finančnú kontrolu elektronickou formou, bola zabezpečená jednoznačná nezameniteľná identifikácia zamestnancov vykonávajúcich administratívnu finančnú kontrolu? Bolo podpisovanie výsledných dokumentov v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.	§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vykonal orgán verejnej správy administratívnu finančnú kontrolu elektronickou formou, bolo zabezpečené doručenie návrhu správy preukázateľným spôsobom?							
	Je v rámci informačného systému pri výkone administratívnej finančnej kontroly zabezpečené uchovávanie všetkej relevantnej pracovnej dokumentácie elektronicky?							
3.7	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy tak, aby sa administratívna finančná kontrola procesne vykonávala v súlade so základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu podľa § 20 – § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.?	§ 20 – § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.8	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy na ochranu dokumentácie odobranej povinnej osobe pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím?	§ 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Potvrdil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy písomne povinnej osobe alebo tretej osobe pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly odobratie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou v podobe originálov alebo úradne osvedčených kópií?							
3.9	Bolo (v rámci overovanej vzorky) ku každému nedostatku navrhnuté primerané odporúčanie?	§ 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.10	Bol (v rámci overovanej vzorky) v prípade zistenia nedostatkov vypracovaný najskôr návrh (čiastkovej) správy?	§ 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.11	Obsahoval (v rámci overovanej vzorky) návrh (čiastkovej) správy minimálne náležitosti, t. j.	§ 22 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	a) označenie oprávnenej osoby (osoby, v ktorej sa vykonáva hodnotenie kvality), b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu, c) označenie povinnej osoby (osoby, kde bola vykonaná administratívna finančná kontrola), d) cieľ administratívnej finančnej kontroly, e) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením (pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené) spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, f) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky, g) dátum vyhotovenia návrhu (čiastkovej) správy, h) primeranú lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých a k lehote na splnenie prijatých opatrení (v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z.), i) primeranú lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, j) lehotu na splnenie prijatých opatrení?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.12	Doručil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy návrh (čiastkovej) správy povinnej osobe preukázateľným spôsobom?	§ 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.13	Bol (v rámci overovanej vzorky) návrh (čiastkovej) správy podpísaný všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali administratívnu finančnú kontrolu?	§ 22 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak nastali prípady hodné osobitného zreteľa, bol návrh (čiastkovej) správy podpísaný aspoň jedným zamestnancom orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu? Boli dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?							
3.14	V prípade, ak (v rámci overovanej vzorky) vypracovala oprávnená osoba dodatok k návrhu (čiastkovej) správy, bol dodržaný procesný postup ako v prípade samotného návrhu (čiastkovej) správy?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.15	Preveril (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy opodstatnenosť námietok povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu (čiastkovej) správy?	§ 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Zohľadnil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy opodstatnenosť námietky povinnej osoby v (čiastkovej) správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámil povinnej osobe v (čiastkovej) správe?							



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vyhodnotil orgán verejnej správy námietky podané povinnou osobou ako neopodstatnené, uviedol riadne zdôvodnenie neopodstatnenosti takýchto námietok, t. j. jasne a zrozumiteľne zdôvodnil neopodstatnenosť podaných námietok?							
3.16	<p>Obsahovala (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa minimálne náležitosti, t. j.</p> <p>a) označenie oprávnenej osoby (osoby, v ktorej sa vykonáva hodnotenie kvality),</p> <p>b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby a prizvanej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu,</p> <p>c) označenie povinnej osoby (osoby, kde bola vykonaná administratívna finančná kontrola),</p> <p>d) cieľ administratívnej finančnej kontroly,</p> <p>e) dátum vyhotovenia (čiastkovej) správy,</p> <p>f) dátum doručenia návrhu (čiastkovej) správy, ak boli zistené nedostatky,</p> <p>g) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k relevantným skutočnostiam a spôsob vysporiadania sa s námietkami, ak boli zistené nedostatky (zohľadnenie opodstatnených námietok a v prípade neopodstatnených riadne zdôvodnenie ich neopodstatnenosti),</p> <p>h) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,</p> <p>i) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,</p> <p>j) primeranú lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,</p> <p>k) lehotu na splnenie prijatých opatrení?</p>	<p>§ 22 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.</p> <p>Metodické usmernenie k finančnej kontrole</p>						
3.17	<p>Bola (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa podpísaná všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali administratívnu finančnú kontrolu?</p> <p>Ak nastali prípady hodné osobitného zreteľa, bola (čiastková) správa podpísaná aspoň jedným zamestnancom orgánu verejnej správy, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu? Boli dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?</p>	<p>§ 22 ods. 3 písm. b) a ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.</p> <p>Metodické usmernenie k finančnej kontrole</p>						
3.18	Zaslal (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy (čiastkovú) správu povinnej osobe preukázateľným spôsobom?	<p>§ 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z.</p> <p>Metodické usmernenie k finančnej kontrole</p>						
3.19	Má orgán verejnej správy nastavené interné procesy tak, aby bola administratívna finančná kontrola skončená v primeranej lehote, t. j. aby nedochádzalo k zbytočnému predlžovaniu takýchto kontrol?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
3.20	Ak to bolo relevantné, oznámil orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov?	§ 20 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z.  Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak to bolo relevantné, rešpektoval orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) povinnosť neuvádzať podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu v prípadoch hodných osobitného zreteľa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe?							
3.21	Ak orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) vypracoval čiastkovú správu, vypracoval ju len v prípade, že a) bolo potrebné skončiť administratívnu finančnú kontrolu v časti finančnej operácie alebo v časti administratívnej finančnej kontroly? b) bolo potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku? c) administratívna finančná kontrola sa vykonávala vo viacerých povinných osobách?	§ 22 ods. 2 písm. a) až c) zákona č. 357/2015 Z. z.  Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.22	Ak to bolo relevantné (v rámci overovanej vzorky), zaslal orgán verejnej správy povinnej osobe a všetkým, ktorým bola zaslaná pôvodná (čiastková) správa tú časť (čiastkovej) správy, ktorú orgán verejnej správy opravil po skončení administratívnej finančnej kontroly v nadväznosti na zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti?	§ 22 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z.  Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.23	Ak (v rámci overovanej vzorky) bola administratívna finančná kontrola zastavená vyhotovením záznamu, išlo o prípady hodné osobitného zreteľa?	§ 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.  Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.24	Ak bola administratívna finančná kontrola (v rámci overovanej vzorky) zastavená vyhotovením záznamu, obsahoval vyhotovený záznam o. i. dôvody, na základe ktorých došlo k zastaveniu administratívnej finančnej kontroly?	§ 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.  Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.25	Ak bola (v rámci overovanej vzorky) administratívna finančná kontrola zastavená vyhotovením záznamu, zaslal orgán verejnej správy ako oprávnená osoba takýto záznam bezodkladne povinnej osobe (okrem prípadu zániku povinnej osoby)?	§ 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.  Metodické usmernenie k finančnej kontrole						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
3.26	Postúpil orgán verejnej správy výsledky administratívnej finančnej kontroly príslušným orgánom podľa osobitného predpisu (napr. pri porušení finančnej disciplíny)?	Osobitné predpisy Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
<b>ÚKONY PO SKONČENÍ ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY</b>								
3.27	Overil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy písomný zoznam prijatých opatrení?	§ 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.28	Ak (v rámci overovanej vzorky) overil orgán verejnej správy písomný zoznam prijatých opatrení, urobil tak v primeranom čase (t. j. ešte pred uplynutím určenej lehoty na splnenie prijatých opatrení)?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.29	Ak overil orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) písomný zoznam prijatých opatrení, vyhotovil z tohto úkonu dokument preukazujúci vykonanie overenia písomného zoznamu prijatých opatrení?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.30	Ak orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) vyhodnotil, že prijaté opatrenia neboli účinné, vyžiadal od povinnej osoby prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a vyžadoval predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení v primeranej lehote?	§ 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.31	Vyžiadal orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) od povinnej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení?	§ 20 ods. 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.32	Overil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy splnenie prijatých opatrení?	§ 20 ods. 2 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
3.33	Ak (v rámci overovanej vzorky) vykonal orgán verejnej správy overenie splnenia prijatých opatrení, bolo overenie vykonané v čase primeranom vo vzťahu k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a prijatým a splneným opatreniam?	§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.						
3.34	V prípade, že orgán verejnej správy vyhodnotil, že opatrenia neboli splnené alebo boli splnené len čiastočne, navrhol ďalší postup, resp. určil ako je potrebné ďalej postupovať?	§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
3.35	Má orgán verejnej správy zabezpečené dosledovanie splnenia opatrení?	§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.						
<b>4. FINANČNÁ KONTROLA NA MIESTE</b>								
4.1	Ak to bolo relevantné, vykonal orgán verejnej správy finančnú kontrolu na mieste, ktorou získaval dôkazy, preveroval a zisťoval skutočnosti, ktoré považoval za potrebné na účely overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.?	§ 9 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Má orgán verejnej správy dostatočne nastavené, v akých prípadoch sa vykonáva/je potrebné vykonávať finančnú kontrolu na mieste?							
4.2	Vykonal (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy finančnú kontrolu na mieste v povinnej osobe, v ktorej je podľa zákona č. 357/2015 Z. z. oprávnený finančnú kontrolu na mieste vykonať?	§ 9 ods. 2 písm. a) až d) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.3	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy tak, aby bola finančná kontrola na mieste zabezpečená aspoň dvomi zamestnancami (resp. starostom a aspoň jednou fyzickou osobou, ktorú schválilo obecné zastupiteľstvo uznesením)?	§ 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Bolo (v rámci overovanej vzorky) vykonanie finančnej kontroly na mieste zabezpečené aspoň dvomi zamestnancami orgánu verejnej správy? (Ak je orgán verejnej správy obec, ktorá nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly na mieste dvoma svojimi zamestnancami, bola finančná kontrola na mieste vykonaná starostom a aspoň jednou fyzickou osobou, ktorú schválilo obecné zastupiteľstvo uznesením?)							
4.4	Ak je orgán verejnej správy poverený výkonom finančnej kontroly na mieste iným orgánom verejnej správy, je na toto poverenie právny základ? (Ilen na základe osobitného predpisu alebo medzinárodnej zmluvy, ktorou je SR viazaná).	§ 9 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Existujú objektívne dôvody na externalizáciu finančnej kontroly na mieste na tento orgán verejnej správy? (napr. poverujúci orgán verejnej správy nemá dostatočné administratívne kapacity)							
	Sú v rámci poverenia na výkon finančnej kontroly na mieste dostatočne definované práva a povinnosti oboch strán, prípadne aj postihový regres?							
4.5	Bolo (v rámci overovanej vzorky) písomné poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste vydané štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom?	§ 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak písomné poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste nevydáva štatutárny orgán, splnomocnil písomne vedúceho zamestnanca orgánu verejnej správy na vydávanie poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Vykonal (v rámci overovanej vzorky) zamestnanec orgánu verejnej správy finančnú kontrolu na mieste na základe a v súlade s písomným poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) došlo ku skutočnostiam, ktoré vyžadovali doplnenie/zmenu poverenia (napr. zmena osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu na mieste, zmena cieľa), bol vypracovaný dodatok k povereniu?							
	Ak bol (v rámci overovanej vzorky) v prípade relevantnej zmeny vypracovaný dodatok k povereniu, bol vydaný štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom?							
4.6	Má orgán verejnej správy interne nastavené, ktorý úkon predstavuje prvý úkon oprávnenej osoby pre účely začatia finančnej kontroly na mieste?	§ 20 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Začal (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy výkon finančnej kontroly na mieste vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe?							
4.7	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy tak, aby sa finančná kontrola na mieste procesne vykonávala v súlade so základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.?	§ 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.8	Oznámil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy ako oprávnená osoba vopred, najneskôr pri vstupe povinnej osobe (alebo tretej osobe) termín začatia a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste?	§ 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.9	Nastavil orgán verejnej správy interné procesy na ochranu dokumentácie odobranej povinnej osobe pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím?	§ 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Potvrdil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy písomne povinnej osobe alebo tretej osobe pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste odobratie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou na mieste v podobe originálov alebo úradne osvedčených kópií?							
4.10	Bolo (v rámci overovanej vzorky) ku každému nedostatku navrhnuté primerané odporúčanie?	§ 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
4.11	Bol (v rámci overovanej vzorky) v prípade zistenia nedostatkov vypracovaný najskôr návrh (čiastkovej) správy?	§ 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.12	Obsahoval (v rámci overovanej vzorky) návrh (čiastkovej) správy vypracovaný orgánom verejnej správy minimálne náležitosti, t. j. a) označenie oprávnenej osoby (osoby, v ktorej sa vykonáva hodnotenie kvality), b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby, ktorí vykonali finančnú kontrolu na mieste, c) označenie povinnej osoby (osoby, v ktorej bola vykonaná finančná kontrola na mieste), d) cieľ finančnej kontroly na mieste, e) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením (pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené) spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, f) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky, g) dátum vyhotovenia návrhu (čiastkovej) správy, h) primeranú lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení (v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z.), i) primeranú lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, j) lehotu na splnenie prijatých opatrení?	§ 22 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.13	Doručil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy návrh (čiastkovej) správy povinnej osobe preukázateľným spôsobom?	§ 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.14	Bol (v rámci overovanej vzorky) návrh (čiastkovej) správy podpísaný všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali finančnú kontrolu na mieste?	§ 22 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak nastali prípady hodné osobitného zreteľa, bol návrh (čiastkovej) správy podpísaná aspoň jedným zamestnancom orgánu verejnej správy, ktorý vykonával finančnú kontrolu na mieste? Boli dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
4.15	Ak (v rámci overovanej vzorky) vypracovala oprávnená osoba dodatok k návrhu (čiastkovej) správy, bol dodržaný procesný postup ako v prípade samotného návrhu (čiastkovej) správy?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.16	Preveril (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy opodstatnenosť námietok povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu (čiastkovej) správy?	§ 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.17	Zohľadnil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy opodstatnené námietky povinnej osoby v (čiastkovej) správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámil povinnej osobe v (čiastkovej) správe?	§ 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z.						
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vyhodnotil orgán verejnej správy námietky podané povinnou osobou ako neopodstatnené, uviedol riadne zdôvodnenie neopodstatnenosti týchto námietok, t. j. jasne a zrozumiteľne zdôvodnil neopodstatnenosť podaných námietok?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.18	Obsahovala (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa vypracovaná orgánom verejnej správy ako minimálne náležitosti, t. j. a) označenie oprávnenej osoby (osoby, v ktorej sa vykonáva hodnotenie kvality), b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby a prizvanej osoby, ktorí vykonali finančnú kontrolu na mieste, c) označenie povinnej osoby (osoby, v ktorej bola vykonaná finančná kontrola na mieste), d) cieľ finančnej kontroly na mieste, e) dátum vyhotovenia (čiastkovej) správy, f) dátum doručenia návrhu (čiastkovej) správy, ak boli zistené nedostatky, g) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k relevantným skutočnostiam a spôsob vysporiadania sa s námietkami, ak boli zistené nedostatky (zohľadnenie opodstatnených námietok a v prípade neopodstatnených riadne zdôvodnenie ich neopodstatnenosti), h) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, i) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky, j) primeranú lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, ak boli zistené nedostatky k) lehotu na splnenie prijatých opatrení, ak boli zistené nedostatky?	§ 22 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.19	Bola (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa podpísaná všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali finančnú kontrolu na mieste?	§ 22 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z.						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Ak nastali prípady hodné osobitného zreteľa, bola (čiastková) správa podpísaná aspoň jedným zamestnancom orgánu verejnej správy, ktorý vykonal finančnú kontrolu na mieste? Boli dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?	Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.20	Zaslal (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy (čiastkovú) správu povinnej osobe preukázateľným spôsobom?	§ 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.21	Má orgán verejnej správy nastavené interné procesy tak, aby bola finančná kontrola na mieste skončená v primeranej lehote, t. j. aby nedochádzalo k zbytočnému predlžovaniu takýchto kontrol?	§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.						
4.22	Ak to bolo relevantné, oznámil orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov?	§ 20 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
	Ak to bolo relevantné, rešpektoval orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) povinnosť neuvádzať podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu v prípadoch hodných osobitného zreteľa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe?							
4.23	Ak orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) vypracoval čiastkovú správu, vypracoval ju len v prípade, že a) bolo potrebné skončiť finančnú kontrolu na mieste v časti finančnej operácie alebo v časti finančnej kontroly na mieste? b) bolo potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku? c) finančná kontrola na mieste sa vykonávala vo viacerých povinných osobách?	§ 22 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.24	Ak to bolo relevantné (v rámci overovanej vzorky), zaslal orgán verejnej správy povinnej osobe a všetkým, ktorým bola zaslaná pôvodná (čiastková) správa, tú časť (čiastkovej) správy, ktorú orgán verejnej správy opravil po skončení finančnej kontroly na mieste v nadväznosti na zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti?	§ 22 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.25	Ak (v rámci overovanej vzorky) bola finančná kontrola na mieste zastavená vyhotovením záznamu, išlo o prípady hodné osobitného zreteľa?	§ 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
4.26	Ak bola finančná kontrola na mieste (v rámci overovanej vzorky) zastavená vyhotovením záznamu, obsahoval vyhotovený záznam o. i. dôvody, na základe ktorých došlo k zastaveniu finančnej kontroly na mieste?	§ 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.27	Ak bola (v rámci overovanej vzorky) finančná kontrola na mieste zastavená vyhotovením záznamu, zaslal orgán verejnej správy ako oprávnená osoba takýto záznam bezodkladne povinnej osobe (okrem prípadu zániku povinnej osoby)?	§ 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
<b>ÚKONY PO SKONČENÍ FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE</b>								
4.28	Overil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy písomný zoznam prijatých opatrení?	§ 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.29	Ak (v rámci overovanej vzorky) overil orgán verejnej správy písomný zoznam prijatých opatrení, urobil tak v primeranom čase (t. j. ešte pred uplynutím lehoty určenej AS na splnenie prijatých opatrení)?							
4.30	Ak overil orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) písomný zoznam prijatých opatrení, vyhotovil z tohto úkonu dokument preukazujúci vykonanie overenia písomného zoznamu prijatých opatrení?							
4.31	Ak orgán verejnej správy (v rámci overovanej vzorky) vyhodnotil, že prijaté opatrenia neboli účinné, vyžiadal od povinnej osoby prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a vyžadoval predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení v primeranej lehote?	§ 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.32	Vyžiadal (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy od povinnej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení?	§ 20 ods. 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.33	Overil (v rámci overovanej vzorky) orgán verejnej správy splnenie prijatých opatrení?	§ 20 ods. 2 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.34	Ak (v rámci overovanej vzorky) vykonal orgán verejnej správy overenie splnenia prijatých opatrení, bolo overenie vykonané v čase primeranom vo vzťahu k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a prijatým a splneným opatreniam?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
4.35	Vyžiadal orgán verejnej správy od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení, ak odôvodnene predpokladal vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné a vyžadoval predloženie nového písomného zoznamu splnených opatrení v primeranej lehote?	§ 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k finančnej kontrole						
4.36	V prípade, že orgán verejnej správy vyhodnotil, že opatrenia neboli splnené alebo boli splnené len čiastočne, navrhol ďalší postup, resp. určil ako je potrebné ďalej postupovať?	§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.						
4.37	Má orgán verejnej správy zabezpečené dosledovanie splnenia opatrení?	§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.						
4.38	Postúpil orgán verejnej správy výsledky finančnej kontroly na mieste príslušným orgánom podľa osobitného predpisu (napr. pri porušení finančnej disciplíny)?	Osobitné predpisy Metodické usmernenie k finančnej kontrole						

Príloha č. 2 Kontrolné otázky pre hodnotenie kvality vykonávania vnútorného auditu

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
<b>1. ZRIADENIE VNÚTORNÉHO AUDITU</b>								
1.1	Zriadil správca kapitoly štátneho rozpočtu (ďalej len „SKŠR“) útvar vnútorného auditu?	§ 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.2	Má vnútorný audit zavedený Štatút vnútorného auditu? Vypracoval a predložil útvar vnútorného auditu na schválenie štatutárnemu orgánu SKŠR štatút vnútorného auditu?	Štandard 1000 IIA § 16 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k vypracovaniu štatútu vnútorného auditu						
1.3	Obsahuje Štatút vnútorného auditu účel, právomoc, zodpovednosť, definíciu vnútorného auditu, odkaz na Etický kódex, odkaz na štandardy IIA, nezávislosť, objektívnosť, organizačnú nezávislosť, spôsoby podávania správ a komunikácie, povahu práce ktorá sa má vykonať, správa záznamov, konflikty záujmov, hodnotenie výkonu, program zabezpečenia a zlepšovania kvality?	Štandard 1000, 1010 IIA Metodické usmernenie k vypracovaniu štatútu vnútorného auditu						
1.4	Je Štatút vnútorného auditu aktuálny vzhľadom na postavenie a povahu práce vnútorného auditu?	Štandard 1000 IIA						
1.5	Je útvar vnútorného auditu organizačne priamo podriadený štatutárnemu orgánu SKŠR?	Štandard 1100 a nasl. IIA § 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.6	Nastavil SKŠR interné procesy tak, aby mal vedúci vnútorného auditu zabezpečený prístup k štatutárnemu orgánu, resp. určeným osobám zastupujúcim manažment?	Štandard 1111 IIA						

<sup>1</sup> The Institute of Internal Auditors, Inc. Podľa § 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. auditom sa rozumie súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov. Kontrolné otázky v prílohe č. 2 a 3 sú orientované na kombináciu overenia súladu so zákonom č. 357/2015 Z. z. a IIA Štandardov (prispôbených na verejný sektor), a to pokiaľ ide o procesnú aj vecnú stránku.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
1.7	Je zabezpečená a v praxi prebieha primeraná komunikácia medzi útvarom vnútorného auditu a štatutárnym orgánom SKŠR, resp. určenými osobami zastupujúcimi vedenie, vrátane náležitého spôsobu reportovania výsledkov vnútorného auditu?	Štandard 1111 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.8	Je útvar vnútorného auditu funkčne a organizačne oddelený a nezávislý od iných organizačných útvarov SKŠR a od výkonu finančnej kontroly a vládneho auditu (útvaru vnútornej kontroly)? Neexistuje žiadny konflikt záujmov, ktorý by ovplyvňoval individuálnu objektivitu zamestnancov vnútorného auditu?	Štandard 1100 a nasl. IIA § 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.9	Postupovali zamestnanci vnútorného auditu (v rámci overovanej vzorky) nestranne a nezaujato a vyhýbali sa konfliktu záujmov?	Štandard 1120 IIA						
1.10	Pokiaľ vedúci vnútorného auditu plní alebo bude plniť úlohy alebo zodpovednosti mimo vnútorného auditu, boli zavedené preventívne opatrenia obmedzujúce narušenie nezávislosti a objektivitu? (napr. funkcie v pracovných skupinách SKŠR).	Štandard 1112 IIA						
1.11	Má SKŠR nastavené interné procesy tak, aby bola zabezpečená nezávislosť vnútorného audítora a zamestnancov vykonávajúcich vnútorný audit od skutočností, ktoré sú (majú byť) predmetom vnútorného auditu? Nie je nezávislosť a objektivita vnútorného auditu narušená? (Organizačná štruktúra a ustanovenia Štatútu vnútorného auditu by mali ilustrovať, že nastavenia podávania správ pre štatutára sú vhodné a zároveň by mali posilniť nezávislosť a objektivitu vnútorného auditu.)	Štandard 1120 a 1130 IIA § 10 ods. 3 a § 26 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.12	Má SKŠR nastavené interné procesy tak, aby mohol vnútorný audítor a zamestnanec vykonávajúci vnútorný audit postupovať pri výkone vnútorného auditu nestranne, objektívne a nezaujato?	Štandard 1112, 1120 a 1130 IIA § 10 a § 26 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Má SKŠR nastavené interné procesy tak, aby sa zabránilo konfliktu záujmov?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vnútorný audítor, resp. zamestnanec vykonávajúci vnútorný audit, písomne oznámil skutočnosti zakladajúce pochybnosti o predpojatosti, resp. proti ktorému boli podané námietky o jeho predpojatosti, vykonal len také úkony, ktoré nedovoľovali odklad?							
	Bolo zabezpečené, aby vnútorný audítor, resp. zamestnanec vykonávajúci vnútorný audit (v rámci overovanej vzorky) nebol poverovaný činnosťami, ktoré by boli v rozpore s jeho nezávislosťou?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
1.13	Bolo získané primerané uistenie, že vnútorný audit bol vykonaný (v rámci overovanej vzorky) nezávisle a objektívne?	Štandard 1100 a nasl. IIA § 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k vypracovaniu štatútu vnútorného auditu						
1.14	Má SKŠR vypracované postupy/príručku pre výkon vnútorného auditu, resp. inú relevantnú metodiku upravujúcu výkon vnútorného auditu?	Štandard 2040 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Upravujú vypracované postupy/príručku pre výkon vnútorného auditu, resp. inú relevantnú metodiku, dostatočne a jasne jednotlivé procesy a úkony týkajúce sa výkonu vnútorného auditu?							
	Sú postupy/príručka pre výkon vnútorného auditu, resp. inú relevantnú metodiku, vypracované v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. (a inou legislatívou, ak je to relevantné), s platným Metodickým usmernením k výkonu vnútorného auditu a so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov?							
	Zabezpečil SKŠR aktualizáciu relevantných vnútorných predpisov v prípade novelizácie, resp. aktualizácie relevantnej legislatívy (napr. zákon č. 357/2015 Z. z.), resp. z dôvodu interných zmien, v prípade ich relevantnosti?							
	Sú vypracované postupy/príručka pre výkon vnútorného auditu, resp. inú metodiku, dostupné pre všetkých relevantných zamestnancov? (Obsah postupov/príručky vnútorného auditu je primeraný, úplný a v súlade so štandardmi IIA/zákomom č. 357/2015 Z. z. a zamestnanci vnútorného auditu ho dôsledne dodržiavajú.)							
1.15	Nastavil útvar vnútorného auditu interné procesy tak, aby sa vnútorný audit procesne vykonával v súlade so základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu podľa § 20 – § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.?	§ 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.16	Nastavil útvar vnútorného auditu interné procesy na ochranu dokumentácie odobranej povinnej osobe pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím?	§ 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.17	Má útvar vnútorného auditu nastavené interné procesy tak, aby bol vnútorný audit skončený v primeranej lehote, t. j. aby nedochádzalo k zbytočnému predĺžovaniu vnútorného auditu?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
1.18	Existuje program na zabezpečenie a zvyšovanie kvality?	Štandard 1300 IIA						
1.19	Má útvár vnútorného auditu v postupoch, resp. inej relevantnej metodike, upravené procesy zabezpečujúce kvalitu vykonávania auditných činností (napr. sú jasne nastavené zodpovednosti jednotlivých zamestnancov účastných na auditných činnostiach, je upravená a zabezpečená kontrola výstupov/relevantnej dokumentácie z auditov, pričom je zrejmé „kto“/„čo“ kontroluje/schvaľuje, je zabezpečený mechanizmus odstraňovania zisteného nesúladu)?	Štandard 1300 a nasl. IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.20	Existuje spätná väzba zo strany manažmentu a jej výsledky sa využívajú pri zlepšení výkonu vnútorného auditu?	Štandard 1311 IIA						
1.21	Vykonáva sa každoročne interné hodnotenie prostredníctvom sebahodnotenia vnútorného auditu?	Štandard 1311 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.22	Je externé hodnotenie vykonané aspoň raz za 5 rokov kvalifikovaným, nezávislým hodnotiteľom alebo hodnotiacim tímom mimo organizácie?	Štandard 1312 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.23	Ak bolo vykonané externé hodnotenie vnútorného auditu, implementoval/zpracoval útvár vnútorného auditu odporúčania poskytnuté externým hodnotiteľom? (relevantné, len ak takýto audit/kontrola/iné hodnotenie bolo vykonané)	Štandard 1300 a nasl. IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
1.24	Boli dodržané princípy platného Etického kódexu pre výkon vnútorného auditu vydaného MF SR?	Etický kódex						
<b>2. PERSONÁLNE ZABEZPEČENIE, ODBORNOSŤ A ODBORNÁ STAROSTLIVOSŤ</b>								
2.1	Sú zamestnanci vnútorného auditu odborne kvalifikovaní?	Štandard 1210 IIA						
2.2	Existuje plán profesionálneho rozvoja pre každého zamestnanca vnútorného auditu?	Štandard 1230 IIA						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Sú zamestnanci vnútorného auditu vyškolení tak, aby mohli efektívne vykonávať svoju prácu? (Zamestnanci absolvujú úvodné a priebežné školenia).							
2.3	Má SKŠR zabezpečené, aby v prípade, ak by bol ukončený štátnozamestnanecký pomer s vymenovaným vnútorným audítorom, mohol útvar vnútorného auditu naďalej pokračovať vo svojej činnosti bez obmedzení (napr. má iného zamestnanca s predpokladmi byť vymenovaný za vnútorného audítora)?	§ 16 ods. 1 a 2 zákona č. 357/2015 Z. z.						
	V prípade, že SKŠR nedisponoval potrebným počtom zamestnancov, resp. zamestnancov potrebných pre výkon vnútorného auditu, boli vykonané potrebné úkony pre zabezpečenie riadneho chodu vnútorného auditu (napr. vyhlásenie výberového konania za účelom obsadenia voľného štátnozamestnaneckého miesta)?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
2.4	Vymenoval štatutárny orgán SKŠR vnútorného audítora po splnení podmienok podľa § 12 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.?	§ 16 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.						
	Oznámil štatutárny orgán SKŠR MF SR vymenovanie vnútorného audítora do 10 pracovných dní odo dňa vymenovania vnútorného audítora?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
2.5	Vytvoril SKŠR vhodné prostredie pre odborné vzdelávanie vnútorného audítora a zamestnanca vykonávajúceho vnútorný audit, ktoré zabezpečí znalosti, zručnosti a ďalšie schopnosti potrebné pre plnenie účelu a úloh vnútorného auditu? (Vrátane finančného zabezpečenia príslušných školení).	Štandard 1210 a 1230 IIA						
2.6	Sú vypracované individuálne plány vzdelávania pre vnútorného audítora a zamestnanca vykonávajúceho vnútorný audit? Ak áno, sú tieto napĺňané?	Štandard 1230 IIA						
2.7	Sú opisy štátnozamestnaneckých miest vnútorného audítora a zamestnanca vykonávajúceho vnútorný audit v súlade s činnosťou, ktorú vykonávajú?	§ 10 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Štandard 1112						
2.8	Splnil si vnútorný audítor povinnosť odborne sa vzdelávať v rozsahu 20 hodín za rok?	§ 14 ods. 2 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
<b>3. PLÁNOVANIE VNÚTORNEHO AUDITU</b>								

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
3.1	Sú plány vnútorného auditu navrhnuté tak, aby vnútorný audit hodnotil a prispieval k zlepšovaniu procesov riadenia, riadenia rizík a kontroly pomocou systematického a disciplinovaného prístupu? (Vnútorný audit použil vhodný prístup za posledné 2 až 3 roky na posúdenie mechanizmov riadenia orgánu verejnej správy).	Štandard 2000 IIA						
3.2	Je plánovanie vnútorného auditu prepojené so strategickými cieľmi a rizikami orgánu verejnej správy. (Vnútorný audit vykonáva hodnotenie rizika, využíva zdroje a dokumentáciu riadenia rizík orgánu verejnej správy, štatutárny orgán prispieva k tvorbe plánov vnútorného auditu).	Štandard 2010 IIA						
3.3	Sú plány vnútorného auditu efektívne štruktúrované? (Spresňuje ročný plán rozsah a cieľ vnútorných auditov, časové rozvrhnutie, personálne zabezpečenie a ďalšie činnosti, ktoré súvisia so zabezpečením vykonávania vnútorného auditu?).	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.4	Má vnútorný audit dostatočné personálne a materiálne zdroje na to, aby bol efektívny a dokončil svoj plán?	Štandard 2030 IIA						
3.5	Vychádza ročný plán vnútorného auditu zo strednodobého plánu vnútorného auditu?	§ 17 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.6	Je strednodobý plán a ročný plán vypracúvaný na základe objektívneho hodnotenia rizík?	Štandard 2010 IIA § 17 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.7	Je strednodobý plán vnútorného auditu a ročný plán vnútorného auditu vypracovaný s prihliadnutím na výsledky iných kontrol a auditov?	§ 17 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.8	Má útvary vnútorného auditu vypracovanú metodiku k hodnoteniu rizík? Je hodnotenie rizík nastavené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z., Metodickým usmernením k výkonu vnútorného auditu a medzinárodne uznávanými auditorskými štandardami?	Štandard 2010 IIA § 16 ods. 4, § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z.						
	Je hodnotenie rizík nastavené adekvátne, s ohľadom na individuálne podmienky a potreby SKŠR a plnenie úloh a účelu vnútorného auditu?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Boli pri hodnotení rizík využité o. i. aj výstupy z procesu riadenia rizík vykonanom SKŠR, resp. inými podriadenými orgánmi verejnej správy, podľa § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z.? Ak tieto výstupy neboli využité/zohľadnené pri hodnotení rizík, boli využité iné objektívne nástroje na získanie relevantných podkladov na vykonanie hodnotenia rizík (napr. dotazníky, rozhovory a pod.)?							
3.9	Je vykonané hodnotenie rizík náležite zdokumentované (napr. v pracovnom liste, resp. inom vhodnom dokumente)?							
3.10	Sú ciele vnútorného auditu nastavené tak, aby bolo možné posúdiť fungovanie riadiaceho a kontrolného systému, resp. relevantných procesov?	Štandard 2100 IIA § 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.11	Sú zdroje vnútorného auditu vhodné, dostatočne a účinne rozmiestnené tak, aby bol naplnený plán vnútorného auditu? (Vhodnými zdrojmi sa rozumie kombinácia znalostí, zručností a ďalších schopností potrebných na vykonanie vnútorného auditu. Dostatočnými zdrojmi sa rozumie množstvo zdrojov potrebných na vykonanie zákazky s náležitou odbornou starostlivosťou.)	Štandard 2030 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.12	Prerokoval útvar vnútorného auditu prípravu strednodobého plánu a ročného plánu so štatutárnym orgánom SKŠR?	Štandard 2020 IIA § 17 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.13	Sú návrhy a odporúčania štatutárneho orgánu SKŠR zohľadnené v strednodobom pláne vnútorného auditu a v ročnom pláne vnútorného auditu?	§ 17 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.14	Bol strednodobý plán vnútorného auditu a ročný plán vnútorného auditu schválený štatutárnym orgánom SKŠR?							
3.15	Schválil štatutárny orgán SKŠR zmeny a doplnenie schváleného strednodobého plánu a ročného plánu, ktoré sa vykonali na základe aktuálneho prehodnotenia rizík?							
3.16	Je zabezpečená pracovná dokumentácia preukazujúca prípravu a tvorbu, resp. zmenu, plánov vnútorného auditu?	§ 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
3.17	Napĺňa útvár vnútorného auditu relevantný ročný plán vnútorného auditu? Ak nie, existuje preto náležité odôvodnenie?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.18	V prípade, že dochádza k opakovanému nenaplneniu ročných plánov vnútorného auditu, zaoberal sa útvár vnútorného auditu dôvodmi ich neplnenia, resp. zabezpečil, aby nedochádzalo k opakovaniu obdobných problémov?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.19	Vykonáva útvár vnútorného auditu vnútorné audity aj nad rámec ročného plánu na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu SKŠR, resp. so súhlasom štatutárneho orgánu SKŠR?	§ 17 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
3.20	Zaslal útvár vnútorného auditu MF SR a NKÚ SR schválené plány vnútorného auditu najneskôr do 31. januára príslušného roka, resp. ich zmeny do 10 pracovných dní odo dňa ich schválenia?	§ 18 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
<b>4. VÝKON VNÚTORNEHO AUDITU (VYKONÁ SA TESTOVANÍM NA VZORKE)</b>								
4.1	Existuje plán prác vnútorného auditu (program vnútorného auditu), ktoré sa majú vykonávať počas obdobia výkonu vnútorného auditu?	Štandard 2200 IIA						
4.2	Obsahoval program vnútorného auditu (v rámci overovanej vzorky) názov a sídlo SKŠR, názov a sídlo povinnej osoby, hodnotený úsek činnosti povinnej osoby, cieľ vnútorného auditu, obdobie, ktoré bude vnútorný audit hodnotiť, začiatok a predpokladanú dobu trvania vykonávania vnútorného auditu a ďalšie údaje, ktoré bližšie charakterizujú podmienky vykonania vnútorného auditu?	Štandard 2200, 2210, 2220, 2230, 2240 IIA § 17 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.3	Bol program vnútorného auditu (v rámci overovanej vzorky) schválený štatutárnym orgánom SKŠR pred začatím vnútorného auditu?	§ 17 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
4.4	Bol (v rámci overovanej vzorky) vypracovaný dodatok k programu vnútorného auditu, v prípade zmeny cieľov, vedúceho audítorskej skupiny, inej relevantnej skutočnosti?	§ 17 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Bol proces vypracovania a schválenia dodatku k programu vnútorného auditu rovnaký ako pri príprave programu vnútorného auditu?							
4.5	Bol (v rámci overovanej vzorky) vnútorný audit vykonaný na základe písomného poverenia na vykonanie vnútorného auditu?	§ 16 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Vydal (v rámci overovanej vzorky) písomné poverenie na vykonanie vnútorného auditu štatutárny orgán SKŠR?							
	Obsahovalo (v rámci overovanej vzorky) poverenie na vykonanie vnútorného auditu minimálne náležitosti podľa metodického usmernenia?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) došlo ku skutočnostiam, ktoré vyžadovali doplnenie/zmenu poverenia (napr. cieľov, vedúceho audítorskej skupiny), bo vypracovaný dodatok k povereniu?							
	Ak bol (v rámci overovanej vzorky) v prípade relevantnej zmeny vypracovaný dodatok k povereniu, bol vydaný štatutárnym orgánom SKŠR a bol dodržaný rovnaký postup, ako v prípade vypracovania poverenia na vykonanie vnútorného auditu?							
4.6	Má útvár vnútorného auditu nastavené, ktorý úkon predstavuje prvý úkon oprávnenej osoby pre účely začatia vnútorného auditu?	§ 20 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Boli vnútorné audity (v rámci overovanej vzorky) začaté vykonaním prvého úkonu oprávnenej osoby voči povinnej osobe?							
4.7	Oznámila AS (v rámci overovanej vzorky) pred začatím výkonu vnútorného auditu povinnej osobe (a tretej osobe) termín začatia a cieľ výkonu vnútorného auditu?	§ 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Obsahovalo oznámenie o výkone vnútorného auditu (v rámci overovanej vzorky) minimálne náležitosti podľa metodického usmernenia?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.8	Obsahovalo vyžiadanie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení,	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s vnútorným auditom minimálne náležitosti podľa metodického usmernenia?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vyžiadal, resp. odobral, útvary vnútorného auditu povinnej osobe alebo tretej osobe doklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s vnútorným auditom v podobe originálov alebo úradne osvedčených kópií, potvrdil písomne povinnej osobe alebo tretej osobe ich odobratie?	§ 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.9	Mal vnútorný audit (v rámci overovanej vzorky) prístup k informáciám a dokumentácii relevantnej pre výkon vnútorného auditu? Za účelom splnenia cieľov vnútorného auditu musia vnútorní audítori identifikovať, analyzovať, hodnotiť a dokumentovať dostatočné informácie. (Dostatočná informácia má byť konkrétna a presvedčivá do takej miery, že akákoľvek uvážlivá a informovaná osoba by dospela k rovnakým záverom ako vnútorný audítor).	Štandard 2300 a nasl. IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.10	Ak bolo (v rámci overovanej vzorky) overovanie vykonané na vzorke, bola vzorka reprezentatívna a dostatočne veľká na získanie uistenia o fungovaní riadiaceho a kontrolného systému, resp. relevantných procesov?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Ak bolo (v rámci overovanej vzorky) overovanie vykonané na vzorke, vyhodnotil vnútorný audit vzorku vo vzťahu k celej populácii?							
	Bol proces výberu vzorky náležite zdokumentovaný (napr. v pracovnom liste)?							
4.11	Boli zistené nedostatky (v rámci overovanej vzorky) zaznamenané v pracovnej dokumentácii spolu s náležitým dôkazným materiálom?	Štandard 2320 a 2330 IIA § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.12	Bola (v rámci overovanej vzorky) pracovná dokumentácia dostatočne podrobná? Bolo možné (v rámci overovanej vzorky) posúdiť, že práca podľa programu bola reálne vykonaná a ciele boli reálne dosiahnuté?	Štandard 2330 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.13	Bolo vykonané (v rámci overovanej vzorky) vyhodnotenie záverov voči cieľom uvedeným v poverení na vykonanie vnútorného auditu?	Štandard 2450 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
4.14	Boli (v rámci overovanej vzorky) skutočnosti zistené počas vnútorného auditu prerokované ešte pred doručením návrhu (čiastkovej) správy, ak boli zistené nedostatky?	§ 20 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.15	Bolo ku každému nedostatku navrhnuté primerané odporúčanie ?	§ 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.16	Bol (v rámci overovanej vzorky) v prípade zistenia nedostatkov vypracovaný najskôr návrh (čiastkovej) správy?	§ 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.17	Obsahuje (v rámci overovanej vzorky) návrh (čiastkovej) správy všetky minimálne náležitosti: a) označenie oprávnenej osoby (osoby, v ktorej sa vykonáva hodnotenie kvality), b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby, ktorí vykonali vnútorný audit, c) označenie povinnej osoby (osoby, v ktorej bol vykonaný vnútorný audit), d) cieľ vnútorného auditu, e) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením (pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené) spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, f) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky, g) dátum vyhotovenia návrhu (čiastkovej) správy, h) primeranú lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení (v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z.), i) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, j) lehotu na splnenie prijatých opatrení, k) informáciu o prerokovaní skutočností zistených počas vnútorného auditu?	Štandard 2410, 2420 IIA § 22 ods. 3 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
4.18	Bol (v rámci overovanej vzorky) návrh (čiastkovej) správy podpísaný všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali vnútorný audit?	§ 22 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Ak nebolo z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpisy zamestnancov SKŠR, ktorí vykonávali vnútorný audit, bol návrh (čiastkovej) správy podpísaný aspoň vedúcim AS? Boli dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?							
4.19	Doručila (v rámci overovanej vzorky) AS návrh (čiastkovej) správy povinnej osobe preukázateľným spôsobom?	§ 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.20	Ak (v rámci overovanej vzorky) AS vypracovala dodatok k návrhu (čiastkovej) správy, bol dodržaný procesný postup ako v prípade samotného návrhu (čiastkovej) správy?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.21	Preverila (v rámci overovanej vzorky) AS opodstatnenosť námietok povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu (čiastkovej) správy?	§ 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.22	Zohľadnila (v rámci overovanej vzorky) AS opodstatnené námietky povinnej osoby v (čiastkovej) správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámil povinnej osobe v (čiastkovej) správe?	§ 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.23	Ak (v rámci overovanej vzorky) vyhodnotila AS námietky podané povinnou osobou ako neopodstatnené, uviedla riadne zdôvodnenie neopodstatnenosti takýchto námietok, t. j. jasne a zrozumiteľne zdôvodnila neopodstatnenosť podaných námietok?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.24	Obsahovala (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa všetky minimálne náležitosti: a) označenie oprávnenej osoby (osoby, v ktorej sa vykonáva hodnotenie kvality), b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby, ktorí vykonali vnútorný audit, c) označenie povinnej osoby (osoby, v ktorej sa vykonal vnútorný audit), d) cieľ vnútorného auditu, e) dátum vyhotovenia (čiastkovej) správy,	Štandard 2410, 2420 IIA § 22 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	f) dátum doručenia návrhu (čiastkovej) správy, ak boli zistené nedostatky, g) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k relevantným skutočnostiam a spôsob vysporiadania sa s námietkami, ak boli zistené nedostatky (zohľadnenie opodstatnených námietok a v prípade neopodstatnených riadne zdôvodnenie ich neopodstatnenosti), h) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením (pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené) spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak boli zistené nedostatky, i) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky, ak boli zistené nedostatky, j) primeranú lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení <sup>2</sup> , ak boli zistené nedostatky, k) lehotu na splnenie prijatých opatrení, ak boli zistené nedostatky, l) informáciu o prerokovaní skutočností zistených počas vnútorného auditu, ak boli zistené nedostatky?							
4.25	Dosahovala (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa z vnútorného auditu dostatočnú kvalitu, t. j. bola presná, objektívna, jasná, stručná, konštruktívna, úplná a včasná?	Štandard 2420 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.26	Bola (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa podpísaná všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali vnútorný audit? Ak nebolo (v rámci overovanej vzorky) z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpisy zamestnancov SKŠR, ktorí vykonávali vnútorný audit, bola (čiastková) správa podpísaná aspoň vedúcim AS? Bolí dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?	§ 22 ods. 3 písm. b) a ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.27	Zaslal SKŠR (v rámci overovanej vzorky) (čiastkovú) správu preukázateľným spôsobom?	Štandard 2400 IIA § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.28	Ak to bolo relevantné, oznámil (v rámci overovanej vzorky) SKŠR podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa osobitných predpisov?	§ 20 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z.						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Ak to bolo relevantné, rešpektoval SKŠR (v rámci overovanej vzorky) pri vykonávaní vnútorného auditu povinnosť neuvádzať podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu v prípadoch hodných osobitného zreteľa v návrhu (čiastkovej) správy, v (čiastkovej) správe?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.29	Ak vypracoval vnútorný audit čiastkovú správu (v rámci overovanej vzorky), vypracoval ju len v prípade, že a) bolo potrebné skončiť vnútorný audit v časti finančnej operácie alebo v časti vnútorného auditu? b) bolo potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku? c) vnútorný audit sa vykonával vo viacerých povinných osobách?	§ 22 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.30	Ak to bolo relevantné (v rámci overovanej vzorky), zaslal útvar vnútorného auditu povinnej osobe a všetkým, ktorým bola zaslaná pôvodná (čiastková) správa, tú časť (čiastkovej) správy, ktorú útvar vnútorného auditu opravil po skončení vnútorného auditu v nadväznosti na zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti?	Štandard 2421 IIA § 22 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.31	Ak (v rámci overovanej vzorky) bol vnútorný audit zastavený vyhotovením záznamu, došlo k tomu z dôvodov hodných osobitného zreteľa?	§ 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Ak bol vnútorný audit (v rámci overovanej vzorky) zastavený vyhotovením záznamu, obsahoval vyhotovený záznam dôvody, na základe ktorých došlo k zastaveniu vnútorného auditu?							
	Boli dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?							
	Ak bol (v rámci overovanej vzorky) vnútorný audit zastavený vyhotovením záznamu, zaslal vnútorný audit takýto záznam bezodkladne povinnej osobe (okrem prípadu zániku povinnej osoby)?							
	Bol záznam podpísaný všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali vnútorný audit?							
	Ak nebolo (v rámci overovanej vzorky) z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpisy zamestnancov SKŠR osoby, ktorí vykonávali vnútorný audit, bol záznam podpísaný aspoň vedúcim AS?							
4.32	Bola (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa z vykonaného vnútorného auditu predložená štatutárnemu orgánu SKŠR?	Štandard 2400 a 2440 IIA						



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
		§ 17 ods. 8 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.33	Postupoval vnútorný audit (v rámci overovanej vzorky) primerane voči tretej osobe?	§ 23 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.34	Bola (v rámci overovanej vzorky) vypracovaná dostatočná pracovná dokumentácia zabezpečujúca riadnu auditnú stopu?	Štandard 2320 a 2330 IIA § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
4.35	Je spis (v rámci overovanej vzorky) z vnútorného auditu kompletný? Preukazuje spisová dokumentácia vykonanie vnútorného auditu? Zdokumentováva preukázateľne vykonanú prácu, použité postupy, techniky, metódy a i.? Vytvára podklady pre ďalšie konanie? Zabezpečuje komplexnú informáciu o vykonanej práci a overených skutočnostiach?	Štandard 2330 IIA § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
<b>5. ÚKONY PO SKONČENÍ VNÚTORNÉHO AUDITU</b>								
5.1	Je zavedený systém následnej kontroly odporúčaní vnútorného auditu, aby sa zabezpečilo, že opatrenia budú implementované včas?	Štandard 2500 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
5.2	Bolo (v rámci overovanej vzorky) overenie dostatočnosti prijatých opatrení uvedených v predloženom písomnom zozname prijatých opatrení vykonané v primeranom čase (t. j. ešte pred uplynutím lehoty určenej AS na splnenie prijatých opatrení)?	§ 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
	Ak overil vnútorný audit (v rámci overovanej vzorky) písomný zoznam prijatých opatrení, vyhotovil z tohto úkonu záznam, resp. iný relevantný dokument preukazujúci vykonanie overenia písomného zoznamu prijatých opatrení?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Ak vnútorný audit (v rámci overovanej vzorky) vyhodnotil, že prijaté opatrenia neboli účinné, vyžiadala od povinnej osoby prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a vyžadovala predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení v primeranej lehote?							
5.3	Vyzval vnútorný audit (v rámci overovanej vzorky) povinnú osobu na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v prípade, že overovala/rozhodla sa overiť splnenie prijatých opatrení?	§ 20 ods. 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
5.4	Overil vnútorný audit (v rámci overovanej vzorky) splnenie prijatých opatrení?	Štandard 2500 IIA § 20 ods. 2 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
5.5	Ak (v rámci overovanej vzorky) vykonal vnútorný audit overenie splnenia prijatých opatrení, bolo overenie vykonané v čase primeranom vo vzťahu k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a prijatým a splneným opatreniam?	§ 10 ods. 2 a § 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
5.6	Vyžiadal vnútorný audit od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení, ak odôvodnene predpokladal vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné a vyžadovala predloženie nového písomného zoznamu splnených opatrení v primeranej lehote?	§ 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
5.7	V prípade, že vnútorný audit vyhodnotil, že opatrenia neboli splnené alebo boli splnené len čiastočne, navrhol ďalší postup, resp. určil ako je potrebné ďalej postupovať?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
5.8	Má vnútorný audit zabezpečené dosledovanie splnenia opatrení?	Štandard 2500 IIA § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
5.9	Postúpil vnútorný audit výsledky vnútorného auditu príslušným orgánom podľa osobitného predpisu (napr. pri porušení finančnej disciplíny)?	Osobitné predpisy						
<b>6. NAPŔNANIE CIEĽOV VNÚTORNEHO AUDITU</b>								
6.1	Zhodnotil vnútorný audit systematickým, metodickým a rizikovo zameraným spôsobom procesy riadenia, prípadne riadenia rizík, kontrolné procesy povinnej osoby (SKŠR) a prispel k ich zdokonaleniu?	Štandard 2100 IIA, 2120 IIA						
6.2	Bolí (v rámci overovanej vzorky) naplnené ciele vnútorného auditu?	Štandard 2500 IIA § 10 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
6.3	Je zavedený systém monitorovania, ktorý umožňuje sledovať, ako sa s výsledkami vnútorného auditu ďalej nakladá?	Štandard 2500 IIA Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu						
6.4	Riadi vedúci vnútorného auditu výkon vnútorného auditu dostatočne účinne tak, aby vnútorný audit prinášal SKŠR pridanú hodnotu?	Štandard 2000 IIA						
6.5	Bolí ciele vnútorných auditov stanovené dostatočne vzhľadom na ciele a stratégiu SKŠR?	Štandard 2220 IIA						
<b>7. ROČNÉ SPRÁVY O VYKONANÝCH VNÚTORNÝCH AUDITOCH</b>								
7.1	Vypracoval útvar vnútorného auditu ročnú správu o vykonaných vnútorných auditoch za predchádzajúci rok?	§ 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu Vyhláška č. 204/2019 Z. z.						
7.2	Bola ročná správa vypracovaná v súlade s platnou vyhláškou, ktorou sa ustanovuje obsah ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch?	§ 18 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu Vyhláška č. 204/2019 Z. z.						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA <sup>1</sup>	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
7.3	Bola ročná správa (resp. v nej uvedené údaje) vypracovaná v dostatočnej kvalite tak, aby zodpovedala požiadavkám vyhlášky, a zároveň plnila svoj účel?	Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu Vyhláška č. 204/2019 Z. z.						
7.4	Bola ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch schválená štatutárnym orgánom SKŠR?	Štandard 1110 IIA § 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu Vyhláška č. 204/2019 Z. z.						
7.5	Bola ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch zaslaná do konca februára príslušného roka MF SR a Výboru pre vnútorný audit a vládny audit?	§ 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu Vyhláška č. 204/2019 Z. z.						
7.6	Potvrdil vedúci vnútorného auditu v správe (v zmysle štandardov aspoň raz ročne) nezávislosť funkcie vnútorného auditu?	Štandard 1110 IIA § 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu Vyhláška č. 204/2019 Z. z.						

Príloha č. 3 Kontrolné otázky pre hodnotenie kvality vykonávania vládneho auditu

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
<b>1.VŠEOBECNÉ OTÁZKY K VLÁDNEMU AUDITU</b>								
1.1	Je organizačný útvar vykonávajúci vládny audit funkčne a organizačne oddelený a nezávislý od iných organizačných útvarov, finančnej kontroly a vnútorného auditu?	Štandard 1100 a nasl. IIA § 19 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
1.2	Má povinná osoba nastavené interné procesy tak, aby bola zabezpečená nezávislosť vládneho audítora a zamestnancov vykonávajúcich vládny audit od skutočností, ktoré sú (majú byť) predmetom vládneho auditu?	Štandard 1100 a nasl. IIA § 10 ods. 3 a § 26 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
1.3	Má povinná osoba nastavené interné procesy tak, aby mohol vládny audítor a zamestnanec vykonávajúci vládny audit postupovať pri výkone vládneho auditu nestranne, objektívne a nezaujato?	Štandard 1112, 1120 a 1130 IIA § 10 a § 26 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Má povinná osoba nastavené interné procesy tak, aby sa zabránilo konfliktu záujmov?							
	Bolo (v rámci overovanej vzorky) získané primerané uistenie, že konanie vládneho audítora a zamestnanca vykonávajúceho vládny audit bolo nestranné a objektívne a nevedlo k pochybnostiam o jeho predpojatosti?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vládny audítor, resp. zamestnanec vykonávajúci vládny audit, písomne oznámil skutočnosti zakladajúce pochybnosti o predpojatosti, resp. proti ktorému boli podané námietky o jeho predpojatosti, vykonal len také úkony, ktoré nedovoľovali odklad?							
	Bolo zabezpečené, aby vládny audítor a zamestnanec vykonávajúci vládny audit (v rámci overovanej vzorky) nebol poverovaný činnosťami, ktoré by boli v rozpore s jeho nezávislosťou?							
1.4	Má povinná osoba vypracovanú metodiku upravujúcu výkon vládneho auditu, ak je to relevantné? (uvedené sa vzťahuje na povinnú osobu, ktorou nie je MF SR).	Postupy						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Upravuje vypracovaná metodika dostatočne a jasne jednotlivé procesy a úkony týkajúce sa výkonu vládneho auditu? (uvedené sa vzťahuje na povinnú osobu, ktorou nie je MF SR)	Štandard 2040 IIA Metodické usmernenie k Postupom						
	Je relevantná metodika vypracovaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. (a inou legislatívou, ak je to relevantné), resp. s relevantnou metodikou vydanou sekciou auditu a kontroly MF SR? (uvedené sa vzťahuje na povinnú osobu, ktorou nie je MF SR).							
1.5	Nastavila povinná osoba interné procesy (v rámci overovanej vzorky) tak, aby sa vládny audit procesne vykonával v súlade so základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.?	§ 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
1.6	Nastavila povinná osoba interné procesy na ochranu dokumentácie odobranej povinnej osobe pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím?	§ 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
1.7	Má povinná osoba nastavené interné procesy tak, aby bol vládny audit skončený v primeranej lehote, t. j. aby nedochádzalo k zbytočnému predlžovaniu vládneho auditu?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
1.8	Zabezpečila povinná osoba aktualizáciu relevantných vnútorných predpisov v prípade novelizácie, resp. aktualizácie relevantnej legislatívy (napr. zákon č. 357/2015 Z. z.), resp. z dôvodu interných zmien, v prípade ich relevantnosti?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
1.9	Je vypracovaná metodika záväzná pre všetkých relevantných zamestnancov?	Štandard 2040 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Je vypracovaná metodika dostupná pre všetkých relevantných zamestnancov?							
1.10	Bolo získané primerané uistenie, že vládny audit bol vykonaný (v rámci overovanej vzorky) nezávisle a objektívne?	Štandard 1100, 1120, 1130 IIA § 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
1.11	Boli dodržané princípy platného Etického kódexu pre výkon vládneho auditu vydaného MF SR?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom Etický kódex						
<b>2. PERSONÁLNE ZABEZPEČENIE, ODBORNOSŤ A ODBORNÁ STAROSTLIVOSŤ</b>								
2.1	Má povinná osoba vymenovaného vládneho audítora, aby bolo možné naplniť požiadavky ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z., t. j. vykonávať vládny audit len pod vedením vymenovaného vládneho audítora?	§ 19 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
2.2	Má povinná osoba nastavené interné procesy tak, aby bolo vykonávanie vládneho auditu vždy zabezpečené minimálne dvomi zamestnancami, pričom jeden z nich vždy bude vymenovaný vládny audítor?	§ 19 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Boli vládne audity (v rámci overovanej vzorky) vykonané minimálne dvomi zamestnancami, pričom jeden z nich bol vždy vymenovaný vládny audítor?							
2.3	Požiadala povinná osoba o vymenovanie vládneho audítora po splnení podmienok podľa § 12 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.?	§ 19 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
2.4	Má vládny audítor a zamestnanec vykonávajúci vládny audit dostatočné odborné znalosti a zručnosti na posudzovanie kľúčových procesov organizácie (napr. verejné obstarávanie, účtovníctvo, IT, podvody a pod.). Ak nie, má útvar vykonávajúci vládny audit umožnené využívať služby odborníkov? (overte na vzorke)	Štandard 1200 a nasl. IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
2.5	Vytvorila povinná osoba vhodné prostredie pre odborné vzdelávanie vládneho audítora a zamestnanca vykonávajúceho vládny audit, ktoré zabezpečí znalosti, zručnosti a ďalšie schopnosti potrebné pre plnenie účelu a úloh vládneho auditu?	Štandard 1210 a 1230 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
2.6	Sú vypracované individuálne plány vzdelávania pre vládneho audítora a zamestnanca vykonávajúceho vládny audit? Ak áno, sú tieto naplňované?	Štandard 1230 IIA						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
2.7	Sú opisy štátnozamestnaneckých miest vládneho audítora a zamestnanca vykonávajúceho vládny audit v súlade s činnosťou, ktorú vykonávajú?	Štandard 1112 IIA § 10 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Sú interné procesy nastavené tak, aby vládny audítor a zamestnanec vykonávajúci vládny audit neboli poverovaní činnosťami, ktoré nesúvisia s vykonávaním vládneho auditu?							
	Bolo (v rámci overovanej vzorky) zabezpečené, aby nebol vládny audítor a zamestnanec vykonávajúci vládny audit poverovaní činnosťami, ktoré nesúvisia s vykonávaním vládneho auditu?							
2.8	Splnil si vládny audítor povinnosť odborne sa vzdelávať v rozsahu 20 hodín za rok?	§ 14 ods. 2 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
<b>3. VÝKON VLÁDNEHO AUDITU (VYKONÁ SA TESTOVANÍM NA VZORKE)</b>								
3.1	Sú ciele vládneho auditu nastavené tak, aby bolo možné posúdiť fungovanie riadiaceho a kontrolného systému, resp. relevantných procesov?	Štandard 2100 IIA § 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.2	Sú zdroje vládneho auditu vhodne, dostatočne a účinne rozmiestnené tak, aby bol naplnený relevantný plán vládneho auditu? (Vhodnými zdrojmi sa rozumie kombinácia znalostí, zručností a ďalších schopností potrebných na vykonanie vnútorného auditu. Dostatočnými zdrojmi sa rozumie množstvo zdrojov potrebných na vykonanie zákazky s náležitou odbornou starostlivosťou.)	Štandard 2030 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.3	Bol (v rámci overovanej vzorky) výkon vládneho auditu zabezpečený pod vedením vymenovaného vládneho audítora?	§ 19 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.4	Bol (v rámci overovanej vzorky) rozsah overovania stanovený dostatočne na to, aby sa dosiahol cieľ vládneho auditu? Zodpovedal cieľ a v nadväznosti naň rozsah overovania výsledkom hodnotenia rizík?	Štandard 2220 IIA Postupy						



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
		Metodické usmernenie k Postupom						
3.5	Bol (v rámci overovanej vzorky) vládny audit vykonaný na základe písomného poverenia na vykonanie vládneho auditu?	§ 19 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Vydal (v rámci overovanej vzorky) písomné poverenie na vykonanie vládneho auditu štatutárny orgán povinnej osoby, resp. ním písomne splnomocnený vedúci zamestnanec?							
	Obsahovalo (v rámci overovanej vzorky) poverenie na vykonanie vládneho auditu minimálne náležitosti podľa relevantného metodického usmernenia?							
	Ak (v rámci overovanej vzorky) došlo ku skutočnostiam, ktoré vyžadovali doplnenie/zmenu poverenia (napr. cieľov, vedúceho AS), bol vypracovaný dodatok k povereniu?							
	Ak bol (v rámci overovanej vzorky) v prípade relevantnej zmeny vypracovaný dodatok k povereniu, bol vydaný štatutárnym orgánom povinnej osoby, resp. ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom a bol dodržaný rovnaký postup ako v prípade vypracovania poverenia na vykonanie vládneho auditu?							
3.6	Má povinná osoba nastavené, ktorý úkon predstavuje prvý úkon oprávnenej osoby pre účely začatia vládneho auditu?	§ 20 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Boli vládne audity (v rámci overovanej vzorky) začaté vykonaním prvého úkonu oprávnenej osoby voči povinnej osobe?							
3.7	Oznámila AS (v rámci overovanej vzorky) pred začatím výkonu vládneho auditu povinnej osobe (a tretej osobe) termín začatia a cieľ výkonu vládneho auditu?	§ 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Obsahovalo oznámenie o výkone vládneho auditu (v rámci overovanej vzorky) minimálne náležitosti podľa relevantného metodického usmernenia?							
3.8	Obsahovalo vyžiadanie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s vládny auditom minimálne náležitosti podľa relevantného metodického usmernenia?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Ak (v rámci overovanej vzorky) vyžiadala, resp. odobrala, AS povinnej osobe alebo tretej osobe doklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s vládnym auditom v podobe originálov alebo úradne osvedčených kópií, potvrdila písomne povinnej osobe alebo tretej osobe ich odobratie?	§ 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.9	Bol (v rámci overovanej vzorky) vypracovaný program vládneho auditu?	Štandard 2240 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Obsahoval program vládneho auditu (v rámci overovanej vzorky) minimálne náležitosti podľa relevantného metodického usmernenia?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Bol program vládneho auditu schválený relevantným vedúcim zamestnancom?							
	Bol (v rámci overovanej vzorky) vypracovaný dodatok k programu vládneho auditu, v prípade zmeny cieľov, vedúceho AS, inej relevantnej skutočnosti?							
Bol proces vypracovania a schválenia dodatku k programu vládneho auditu rovnaký ako pri príprave programu vládneho auditu?								
3.10	Vykonala AS vládny audit v súlade s písomným poverením na vykonanie vládneho auditu a v súlade s programom vládneho auditu (napr. bol dodržaný cieľ uvedený v poverení, bol vykonaný osobami uvedenými v poverení, bol dodržaný harmonogram uvedený v programe, atď.)?	§ 19 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.11	Mala AS (v rámci overovanej vzorky) prístup k informáciám a dokumentácii relevantnej pre výkon vládneho auditu? Ak nie, využila nástroje, ktoré jej poskytuje zákon č. 357/2015 Z. z. na získanie potrebnej súčinnosti od povinnej osoby? Za účelom splnenia cieľov vnútorného auditu musia vnútorní audítori identifikovať, analyzovať, hodnotiť a dokumentovať dostatočné informácie. (Dostatočná informácia má byť konkrétna a presvedčivá do takej miery, že akákoľvek uvážlivá a informovaná osoba by dospela k rovnakým záverom ako vnútorný audítor).	Štandard 2300 a nasl. IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.12	Ak bolo (v rámci overovanej vzorky) overovanie vykonané na vzorke, bola vzorka vybraná v súlade s relevantnými medzinárodnými uznávanými auditorskými štandardmi a štatistickými metódami a v súlade s metodickými usmerneniami?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Ak bolo (v rámci overovanej vzorky) overovanie vykonané na vzorke, bola vzorka reprezentatívna a dostatočne veľká na získanie uistenia o fungovaní riadiaceho a kontrolného systému, resp. relevantných procesov?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	Ak bolo (v rámci overovanej vzorky) overovanie vykonané na vzorke, vyhodnotila AS vzorku vo vzťahu k celej populácii?							
	Bol proces výberu vzorky náležite zdokumentovaný (napr. v programe na vykonanie vládneho auditu, resp. v pracovnom liste)?							
3.13	Boli zistené nedostatky (v rámci overovanej vzorky) zaznamenané v pracovnej dokumentácii spolu s náležitým dôkazným materiálom?	Štandard 2320 a 2330 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.14	Bola (v rámci overovanej vzorky) pracovná dokumentácia dostatočne podrobná? Bolo možné (v rámci overovanej vzorky) posúdiť, že práca podľa programu bola reálne vykonaná a ciele boli reálne dosiahnuté?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.15	Bolo (v rámci overovanej vzorky) vykonané vyhodnotenie záverov voči cieľom uvedeným v poverení na vykonanie vládneho auditu?	Štandard 2450 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.16	Boli (v rámci overovanej vzorky) skutočnosti zistené počas vládneho auditu prerokované ešte pred doručením návrhu (čiastkovej) správy, ak boli zistené nedostatky?	§ 20 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.17	Bolo ku každému nedostatku navrhnuté primerané odporúčanie ?	§ 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.18	Bol (v rámci overovanej vzorky) v prípade zistenia nedostatkov vypracovaný najskôr návrh (čiastkovej) správy?	§ 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.19	Obsahuje (v rámci overovanej vzorky) návrh (čiastkovej) správy všetky minimálne náležitosti, t. j.	Štandard 2410, 2420 IIA						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	a) označenie oprávnenej osoby (osoby, kde sa vykonáva hodnotenie kvality), b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby, ktorí vykonali vládny audit, c) označenie povinnej osoby (osoby, kde bol vykonaný vládny audit), d) cieľ vládneho auditu, e) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením (pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené) spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, f) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky, g) dátum vyhotovenia návrhu (čiastkovej) správy, h) primeranú lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení (v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z.), i) primeranú lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, j) lehotu na splnenie prijatých opatrení, k) informácia o prerokovaní skutočností zistených počas vládneho auditu?	§ 22 ods. 3 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.20	Bol (v rámci overovanej vzorky) návrh (čiastkovej) správy podpísaný všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali vládny audit? Ak nebolo z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpisy zamestnancov povinnej osoby, ktorí vykonávali vládny audit, bol návrh (čiastkovej) správy podpísaný aspoň vedúcim AS? Boli dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?	§ 22 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.21	Doručila (v rámci overovanej vzorky) AS návrh (čiastkovej) správy povinnej osobe preukázateľným spôsobom?	§ 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.22	Ak (v rámci overovanej vzorky) AS vypracovala dodatok k návrhu (čiastkovej) správy, bol dodržaný procesný postup ako v prípade samotného návrhu (čiastkovej) správy?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.23	Preverila (v rámci overovanej vzorky) AS opodstatnenosť námietok povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu (čiastkovej) správy?	§ 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
3.24	Zohľadnila (v rámci overovanej vzorky) AS opodstatnené námietky povinnej osoby v (čiastkovej) správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámil povinnej osobe v (čiastkovej) správe?	Metodické usmernenie k Postupom						
3.25	Ak (v rámci overovanej vzorky) vyhodnotila AS námietky podané povinnou osobou ako neopodstatnené, uviedla riadne zdôvodnenie neopodstatnenosti takýchto námietok, t. j. jasne a zrozumiteľne zdôvodnila neopodstatnenosť podaných námietok?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.26	Obsahovala (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa všetky minimálne náležitosti, t. j. a) označenie oprávnenej osoby (osoby, kde sa vykonáva hodnotenie kvality), b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby, ktorí vykonali vládny audit, c) označenie povinnej osoby (osoby, kde sa vykonal vládny audit), d) cieľ vládneho auditu, e) dátum vyhotovenia (čiastkovej) správy, f) dátum doručenia návrhu (čiastkovej) správy, ak boli zistené nedostatky, g) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k relevantným skutočnostiam a spôsob vysporiadania sa s námietkami, ak boli zistené nedostatky (zohľadnenie opodstatnených námietok a v prípade neopodstatnených riadne zdôvodnenie ich neopodstatnenosti), h) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením (pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené) spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak boli zistené nedostatky, i) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky, ak boli zistené nedostatky j) primeranú lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, ak boli zistené nedostatky, k) lehotu na splnenie prijatých opatrení, ak boli zistené nedostatky, l) informáciu o prerokovaní skutočností zistených počas vládneho auditu, ak boli zistené nedostatky?	Štandard 2410, 2420 IIA § 22 ods. 3 až 5 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.27	Dosahovala (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa z vládneho auditu dostatočnú kvalitu, t. j. bola presná, objektívna, jasná, stručná, konštruktívna, úplná a včasná?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom Štandard 2420 IIA						
3.28	Bola (v rámci overovanej vzorky) (čiastková) správa podpísaná všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali vládny audit?	§ 22 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z.						
	Ak nebolo (v rámci overovanej vzorky) z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpisy zamestnancov povinnej osoby, ktorí vykonávali vládny audit, bola	Postupy						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	(čiastková) správa podpísaná aspoň vedúcim AS? Boli dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?	Metodické usmernenie k Postupom						
3.29	Zaslala (v rámci overovanej vzorky) AS (čiastkovú) správu preukázateľným spôsobom?	§ 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.30	Ak to bolo relevantné, oznámila (v rámci overovanej vzorky) AS, resp. povinná osoba podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa osobitných predpisov?	§ 20 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Ak to bolo relevantné, rešpektovala AS (v rámci overovanej vzorky) pri vykonávaní vládneho auditu povinnosť neuvádzať podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu v prípadoch hodných osobitného zreteľa v návrhu (čiastkovej) správy, v (čiastkovej) správe?							
3.31	Ak vypracovala AS čiastkovú správu (v rámci overovanej vzorky), vypracovala ju len v prípade, že a) bolo potrebné skončiť vládny audit v časti finančnej operácie alebo v časti vládneho auditu? b) bolo potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku? c) vládny audit sa vykonával vo viacerých povinných osobách?	§ 22 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.32	Ak to bolo relevantné (v rámci overovanej vzorky), zaslala AS povinnej osobe a všetkým, ktorým bola zaslaná pôvodná (čiastková) správa, tú časť (čiastkovej) správy, ktorú AS opravila po skončení vládneho auditu v nadväznosti na zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti?	Štandard 2421 IIA § 22 ods. 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.33	Ak (v rámci overovanej vzorky) bol vládny audit zastavený vyhotovením záznamu, došlo k tomu z dôvodov hodných osobitného zreteľa?	§ 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Ak bol vládny audit (v rámci overovanej vzorky) zastavený vyhotovením záznamu, obsahoval vyhotovený záznam dôvody, na základe ktorých došlo k zastaveniu vládneho auditu?							
	Boli dôvody hodné osobitného zreteľa náležite zdokumentované v pracovnej dokumentácii?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
	<p>Ak bol (v rámci overovanej vzorky) vládny audit zastavený vyhotovením záznamu, zaslala AS takýto záznam bezodkladne povinnej osobe (okrem prípadu zániku povinnej osoby)?</p> <p>Bol záznam podpísaný všetkými zamestnancami, ktorí vykonávali vládny audit?²</p> <p>Ak nebolo (v rámci overovanej vzorky) z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpisy zamestnancov povinnej osoby, ktorí vykonávali vládny audit, bol záznam podpísaný aspoň vedúcim AS?</p>							
3.34	Postupovala (v rámci overovanej vzorky) AS primerane voči tretej osobe?	§ 23 zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.35	Bola (v rámci overovanej vzorky) AS vypracovaná dostatočná pracovná dokumentácia zabezpečujúca riadnu auditnú stopu?	Štandard 2320 a 2330 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.36	Je spis (v rámci overovanej vzorky) z vládneho auditu kompletný? Preukazuje spisová dokumentácia vykonanie vládneho auditu? Zdokumentováva preukázateľne vykonanú prácu, použité postupy, techniky, metódy a i.? Vytvára podklady pre ďalšie konanie? Zabezpečuje komplexnú informáciu o vykonanej práci a overených skutočnostiach?	Štandard 2330 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.37	Bola vypracovaná pracovná dokumentácia v súlade s relevantnými metodickými usmerneniami?	Štandard 2330 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
3.38	Bola vypracovaná dokumentácia nahratá do relevantného informačného systému včas a v neprepisovateľnom formáte?	Štandard 2330 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
<b>4. ÚKONY PO SKONČENÍ VLÁDNEHO AUDITU</b>								
4.1	Pristúpila (v rámci overovanej vzorky) povinná osoba k overeniu dostatočnosti prijatých opatrení uvedených v predloženom písomnom zozname prijatých opatrení (predbežné posúdenie)?	Štandard 2500 IIA § 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
		Metodické usmernenie k Postupom						
	Bolo (v rámci overovanej vzorky) overenie dostatočnosti prijatých opatrení uvedených v predložennom písomnom zozname prijatých opatrení (predbežné posúdenie) vykonané v primeranom čase (t. j. ešte pred uplynutím lehoty určenej AS na splnenie prijatých opatrení)?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Ak overila povinná osoba (v rámci overovanej vzorky) písomný zoznam prijatých opatrení (predbežné posúdenie), vyhotovila z tohto úkonu záznam, resp. iný relevantný dokument preukazujúci vykonanie overenia písomného zoznamu prijatých opatrení?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Ak povinná osoba (v rámci overovanej vzorky) vyhodnotila, že prijaté opatrenia neboli účinné, vyžiadala od povinnej osoby prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a vyžadovala predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení v primeranej lehote?	§ 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
	Ak povinná osoba vyžadovala predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení, pristúpila k overeniu dostatočnosti prijatých opatrení (predbežné posúdenie) uvedených v opätovne predložennom písomnom zozname prijatých opatrení?	§ 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
4.2	Vyzvala AS (v rámci overovanej vzorky) povinnú osobu na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení?	§ 20 ods. 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
4.3	Overila (v rámci overovanej vzorky) povinná osoba splnenie prijatých opatrení?	Štandard 2500 IIA § 20 ods. 2 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
4.4	Ak (v rámci overovanej vzorky) vykonala povinná osoba overenie splnenia prijatých opatrení, bolo overenie vykonané v čase primeranom vo vzťahu k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a prijatým a splneným opatreniam?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis/štandard IIA	Áno	Nie	Netýka sa	Nie je možné overiť	Popis vykonanej práce vrátane zistení a overené dokumenty	Poznámka/Popis nedostatkov
4.5	V prípade, že povinná osoba vyhodnotila, že opatrenia neboli splnené alebo boli splnené len čiastočne, navrhla ďalší postup, resp. určila ako je potrebné ďalej postupovať?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
4.6	Zdokumentoval určený zamestnanec náležité overenie splnenia prijatých opatrení?	Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
4.7	Má povinná osoba zabezpečené dosledovanie splnenia opatrení?	Štandard 2500 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
4.8	Postúpila povinná osoba výsledky vládneho auditu príslušným orgánom podľa osobitného predpisu (napr. pri porušení finančnej disciplíny)?	Osobitné predpisy Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
<b>5. NAPŔIENIE CIEĽOV VLÁDNEHO AUDITU</b>								
5.1	Boli (v rámci overovanej vzorky) naplnené ciele vládneho auditu?	Štandard 2100 IIA, 2120 IIA Postupy Metodické usmernenie k Postupom						
5.2	Zhodnotil vládny audit systematickým, metodickým a rizikovo zameraným spôsobom procesy riadenia, prípadne riadenia rizík, kontrolné procesy povinnej osoby a prispel k ich zdokonaleniu?	Štandard 2100 IIA, 2120 IIA						
5.3	Je zavedený systém monitorovania, ktorý umožňuje sledovať, ako sa s výsledkami vládneho auditu ďalej nakladá?	Štandard 2500 IIA						
5.4	Riadi vedúci AS výkon vládneho auditu dostatočne účinne tak, aby vládny audit prinášal povinnej osobe pridanú hodnotu?	Štandard 2000 IIA						
5.5	Boli ciele vládnych auditov stanovené dostatočne vzhľadom na ciele a stratégiu povinnej osoby?	Štandard 2220 IIA						