



Závery z vnútorného auditu v organizácii Slovenská filharmónia

(povinná osoba:

Slovenská filharmónia, Medená 3, 816 01 Bratislava, IČO: 001 164 704)

Hlavným cieľom následného vnútorného auditu bolo overiť zohľadnenie odporúčaní a plnenia opatrení z vykonaného vnútorného auditu č. 14P01 v Slovenskej filharmónii (ďalej aj „SF“) v roku 2014 (za obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013). Hlavný cieľ vnútorného auditu bol bližšie špecifikovaný v dvoch čiastkových cieľoch. **Auditované obdobie bolo od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2019.**

Čiastkový cieľ 1

Povinná osoba:

- a. z 36 odporúčaní vnútorných audítorov zohľadnila pri koncipovaní plánu opatrení na odstránenie nedostatkov všetky odporúčania,
- b. predložila v termíne návrh plánu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených vnútorným auditom č. 14P01 a po jeho odsúhlasení vnútornými audítormi ho generálny riaditeľ SF schválil,
- c. predložila v termíne odboru vnútorného auditu správu o plnení plánu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených vnútorným auditom č. 14P01.

Čiastkový cieľ 2

Audítorská skupina overovaním zistila, že všetkých 36 opatrení z vnútorného auditu č. 14P01, ktoré povinná osoba prijala aj splnila.

Audítorská skupina pri overovaní plnenia vyššie uvedených opatrení zistila za auditované obdobie 8 nedostatkov z toho:

- 6 nedostatkov so strednou závažnosťou a
- 2 nedostatky s vysokou závažnosťou.

K uvedeným nedostatkom audítorská skupina navrhuje príslušné odporúčania.

Na základe vykonaného overovania a hodnotenia plnenia plánu opatrení z vnútorného auditu č. 14P01 audítorská skupina konštatuje, že povinná osoba venovala veľkú pozornosť plneniu všetkých opatrení schválených generálnym riaditeľom SF v roku 2014. Ako je to zrejmé aj z predložených dokumentov, povinná osoba plnením opatrení nesledovala „iba“ odstránenie zistených nedostatkov, ale mala na zreteli aj záujem na minimalizovaní rizík, ktoré by mohli v ďalšom období vzniknúť, čo by následne mohlo vyústiť do ďalších nedostatkov. Dôkazom toho sú, okrem iného, aj na dobrej úrovni vypracované interné riadiace akty a ich priebežná nove-

lizácia. Z uvedeného je zrejmé, že povinná osoba venovala náležitú pozornosť prijímaniu nových zákonov zákonodarcom, resp. ich zmenám. Tým si vytvárala pozitívnu pozíciu v nastavení svojho riadiaceho a kontrolného systému. Audítorská skupina odporúča povinnej osobe aby aj naďalej dôsledne sledovala aktivity zákonodarcu v prijímaní všeobecne záväzných právnych predpisov.

Audítorská skupina upozorňuje na nutnosť novelizácie Štatútu SF (konkrétne 2. vety čl. VII ods. 1), ako aj OP (článok 3 ods. 1). Zákonom č. 310/2016 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa totiž mení definícia hospodárenia príspevkových organizácií. V zmysle § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov.

Napriek uvedenému však audítorská skupina konštatuje, že oproti obdobiu v roku 2014, kedy vnútorní audítori vykonali vnútorný audit, došlo v SF k pozitívnemu posunu v nastavení riadiaceho a kontrolného systému.

Aj fungovanie riadiaceho a kontrolného systému je, podľa názoru audítorskej skupiny, v podstate na dobrej úrovni. Povinná osoba sa však bude musieť v budúcnosti vystríhať takých nedostatkov, aké audítorská skupina následným vnútorným auditom zistila. Sme toho názoru, že pri dôslednom prístupe je v silách povinnej osoby dobre nastavený systém premeniť aj do jeho ešte lepšieho fungovania.

Pozitíva povinnej osoby za hodnotené obdobie:

- splnila všetky prijaté opatrenia,
- poučila sa z nedostatkov, ktoré audítorská skupina zistila vnútorným auditom č. 14P01 (v roku 2014),
- trend v činnostiach, ktoré audítorská skupina overovala a hodnotila, je pozitívny,
- v organizačno-riadiacej činnosti najmä tým, že viaceré vydané interné riadiace akty sú vypracované na dobrej úrovni,
- nakladanie s majetkom štátu v správe SF je vydokladované v súlade so zákonom o správe majetku štátu, obdobne aj riešenie pohľadávok je v súlade so zákonom o pohľadávkach.

Negatíva povinnej osoby za hodnotené obdobie:

- definícia hospodárenia príspevkovej organizácie uvedenej v Štatúte SF účinnej od 1. júla 2014 nie je v súlade s príslušným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách (odstrániť uvedený nesúlad je ale povinnosťou zriaďovateľa),
- niektoré účtovné doklady neboli opravené v súlade s ods. 2 § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- v jednom prípade (2. 7. 2018) bola vykonaná základná finančná kontrola podľa neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov napriek tomu, že od 1.1.2016 je účinný zákon č. 357/2015 Z. z.,
- pri všetkých overovaných dokumentoch k dodávateľským faktúram, odberateľským faktúram, zmluvám na dodanie tovarov, prác a služieb, objednávkam a pracovným cestám chýba podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite meno a priezvisko zodpovednej osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že povinná osoba bude musieť bezodkladne najmä:

- iniciovať u zriaďovateľa – MK SR novelizáciu Štatútu SF s cieľom jeho zosúladenia so zákonom o rozpočtových pravidlách,
- vykonávať v súlade s vyššie uvedeným zákonom o finančnej kontrole a audite základnú finančnú kontrolu,
- vyhotovovať účtovné doklady v súlade so zákonom o účtovníctve.