



Závery z vnútorného auditu v organizácii Slovenské národné divadlo

(povinná osoba:

Slovenské národné divadlo, Pribinova 727/17, 819 01 Bratislava, IČO: 00164763)

Hlavným cieľom vnútorného auditu bolo overiť a hodnotiť finančné riadenie podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis – poskytnutie odborného auditného názoru na primeranosť nastavenia a efektívnosť fungovania vybraných častí finančného riadenia a na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci finančného riadenia v SND. Hlavný cieľ vnútorného auditu bol bližšie špecifikovaný v dvoch čiastkových cieľoch. **Auditované obdobie bolo od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2020.**

V rámci hlavného cieľa vnútorného auditu bolo vykonané aj overenie a zhodnotenie splnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcim vládym auditom č. 18N01 vykonaného v roku 2018 za auditované obdobie od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2017.

Pri overovaní úrovne splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k nedostatkom zistených predchádzajúcim vnútorným auditom č. 18N1 bolo zistené, že neboli splnené 3 opatrenia, čiastočne splnené bolo 1 opatrenie a splnené boli 3 opatrenia.

V čiastkovom ciele 1, ktorého predmetom bolo „Hodnotenie vykonávania základnej finančnej kontroly zamerané najmä na dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami.“, audítorská skupina overovala, analyzovala a hodnotila vyžiadané dokumenty.

Hodnotenie vykonávania základnej finančnej kontroly zamerané najmä na dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Vnútorným auditom bolo zistené, že povinná osoba v auditovanom období na vybranej vzorke dokladov:

a. nevykonala základnú finančnú kontrolu:

- pred uzatvorením zmluvy na dodanie tovarov, prác a služieb,
- pred vstupom do finančnej operácie pri odberateľskej faktúre,
- pri uzatváraní pracovných zmlúv a dodatkov k pracovným zmlúvám,
- pri návrhoch k vyplateniu odmien.

b. nevykonala základnú finančnú kontrolu zákonom stanoveným spôsobom

- povinná osoba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly **neuviedla jedno z vyjadrení, či už v negatívnom alebo pozitívnom variante „...či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“ v časti finančnej operácie:**
 - pri uzatváraní pracovných zmlúv a dodatkov k pracovným zmlúvám,
 - pri návrhoch na odmenu,
 - pri dokladoch k pracovným cestám,
 - pri dokladoch k vystaveným objednávkam,
 - pred uzatvorením zmluvy na dodanie tovarov, prác a služieb,
 - pred uzatvorením zmluvy o zabezpečení vytvorenia diela a licenčnej zmluvy,
 - pred uzatvorením zmluvy o umeleckom hostovaní výkonného umelca licenčnej zmluvy,
 - pred vstupom do finančnej operácie pri dodávateľských faktúrach,
 - pred vstupom do finančnej operácie pri odberateľských faktúrach,
- povinná osoba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly **neuviedla dátum vykonania základnej finančnej kontroly:**
 - pred uzatvorením zmlúv na dodanie tovarov, prác a služieb,
 - pred vstupom do finančnej operácie pri dodávateľských faktúrach,
 - pred vstupom do finančnej operácie pri odberateľských faktúrach,
 - pri dokladoch k pracovným cestám,
 - pri dokladoch k vystaveným objednávkam na dodanie tovarov, prác a služieb,
 - pred uzatvorením zmlúv o zabezpečení vytvorenia diela a licenčných zmlúv,
 - pri uzatváraní pracovných zmlúv a dodatkov k pracovným zmlúvám,
 - pri návrhoch k vyplateniu odmien,
- základnú finančnú kontrolu **nevykonal zamestnanec zodpovedný za rozpočet, za správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie:**
 - pred uzatvorením zmluvy na dodanie tovarov, prác a služieb,
 - pred vstupom do finančnej operácie pri dodávateľských faktúrach,
 - pri doklade k pracovnej ceste,
- pri vykonávaní základnej finančnej kontroly **chýbal podpis osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu:**
 - pred uzatvorením zmluvy na dodanie tovarov, prác a služieb,
 - pri doklade k pracovnej ceste,
 - pri návrhu k vyplateniu odmien,
- pri vykonávaní základnej finančnej kontroly **nebolo potvrdené vykonanie základnej finančnej kontroly menom, resp. menom a priezviskom osoby, ktorá ZFK vykonala:**
 - pri dokladoch k pracovným cestám,
 - pri dokladoch k vystaveným objednávkam na dodanie tovarov, prác a služieb,
 - pred uzatvorením zmluvy o zabezpečení vytvorenia diela a licenčnej zmluvy,
- vykonala **predbežnú finančnú kontrolu** v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole **platného do 31. 12. 2015** (od 1. 1. 2016 je však účinný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v ktorom používa pojem základná finančná kontrola):
 - pred vstupom do finančnej operácie pri dodávateľskej faktúre,
 - pri návrhoch k vyplateniu odmien,

c. formálne vykonala základnú finančnú kontrolu v časti finančnej operácie:

- pri uzatváraní Pracovnej zmluvy,
- pri zaraďovaní majetku do používania.

Nedostatky v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly: nevykonávanie ZFK, nevykonávanie ZFK zákonom stanoveným spôsobom - chýbajúce, resp. nesprávne vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, chýbajúce dátumy vykonania ZFK, chýbajúce meno, priezvisko a podpisy zodpovedných osôb, ktoré schvaľujú finančné operácie, či dokonca vykonávanie ZFK v súlade s neplatným zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a audite od 1. 1. 2016 a formálne vykonávanie ZFK sú porušením § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a majú vysokú závažnosť.

Audítorská skupina upozorňuje, že nedôsledným vykonávaním základnej finančnej kontroly vzniká vysoké riziko nedodržania schváleného rozpočtu vrátane úprav s rizikom vzniku schodku ako aj možného vytvárania záporného hospodárskeho výsledku SND.

Overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejných financiami - mzdové výdavky

Povinná osoba v auditovanom období pri pracovnoprávných vzťahoch postupovala v zmysle zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a pri odmeňovaní zamestnancov postupovala v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Pri overovaní nastavenia a funkčnosti mzdového poriadku zistila audítorská skupina nedostatok. Povinná osoba nezabezpečila jednotný mzdový systém, ktorý by upravoval mzdové nároky všetkých zamestnancov SND - v mzdovom poriadku nemá stanovenú výšku základnej mzdy pre všetkých zamestnancov SND podľa priradeného stupňa náročnosti, mzdovej triedy a druhu práce - pracovného miesta. Výšku základnej mzdy má určenú len pre zamestnancov technickej prevádzky v organizačných zložkách Opera a Balet SND a Činohra SND, zamestnancov súboru Opery SND, zamestnancov zboru Opery SND, členov sólistického súboru Opery SND a členov orchestra Opery SND. Uvedeným postupom povinná osoba nepostupovala v zmysle základných zásad zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - mzdové podmienky musia byť dohodnuté bez akejkoľvek diskriminácie a so zachovaním rovnakého zaobchádzania pre všetkých zamestnancov.

Pri overovaní mzdových výdavkov na základe osobných spisov a mzdových listov (výber vzorky) audítorská skupina zistila, že zamestnanci SND (s osobným číslom: 215 a 1595) s priradeným rovnakým stupňom náročnosti, rovnakou mzdovou triedou a druhom práce - pracovné miesto mali v auditovanom období určenú základnú mzdu nasledovne:

Základná mzda	Zamestnanec s osobným číslom: 215	Zamestnanec s osobným číslom: 1595
od 1. 1. 2018	1 771,00 €	1 421,00 €
od 1. 1. 2019	1 871,00 €	1 521,00 €
od 1. 1. 2020	2 059,00 €	2 053,00 €

Výsledky analýzy predložených dokumentov poukazujú na nedostatky v nastavení finančného riadenia v oblasti mzdových výdavkov, ako aj diskriminačné prvky.

Vnútroštruktúrnym auditom bolo tiež zistené, že povinná osoba nemá aktualizovaný Organizačný poriadok v zmysle Rozhodnutia (príkazu) generálneho riaditeľa SND č. 7/2019 o organizačných zmenách v SND zo dňa 29. 4. 2019 s účinnosťou od 1. 5. 2019 a Rozhodnutia (príkazu) generálneho riaditeľa SND č. 2/2020 o organizačných zmenách v SND zo dňa 27. 1. 2020 s účinnosťou od 1. 2. 2020.

Audítorská skupina považuje za nevyhnutné upozorniť povinnú osobu, že interné riadiace akty majú zásadný vplyv na finančné riadenie. Nedostatočne nastavený systém riadenia, bez stanovených pravidiel a jasných vzájomných väzieb spôsobuje značné problémy v celkovom fungovaní organizácie a to nielen v riadiacej a organizačnej činnosti z pohľadu manažmentu, ale aj v celkovej činnosti zamestnancov organizácie.

Povinná osoba je povinná novelizovať organizačný poriadok a mzdový poriadok a zosúladiť ich s platnou legislatívou. Musia byť jednoznačne zadefinované základné mzdy pre všetkých zamestnancov SND. Ich nedôsledné a nesprávne určenie môže viesť k nezrovnalostiam v oblasti odmeňovania a k porušeniu ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami – honoráre vyplácané interným a externým umelcom a tvorcom

Povinná osoba nemá vypracovaný vnútorný predpis, ktorý by upravoval oblasť uzatvárania zmlúv s internými a externými umelcami a tvorcami.

Audítorská skupina povinnej osobe odporúča vypracovať vnútorný predpis, ktorý bude upravovať oblasť uzatvárania zmlúv s internými a externými umelcami a tvorcami, v ktorom budú zadefinované pravidlá, kedy sa budú prizývať externí umelci a tvorcovia. Ďalej je nutné zadefinovať podmienky, ktoré majú vplyv na priame a nepriame náklady spojené s plnením týchto zmlúv s prihliadnutím na umelecký prínos pre SND a samozrejme aj so zohľadnením finančného hľadiska.

V zmysle Článku 3 bodu 1 Pracovného poriadku SND vedúci zamestnanci môžu podnikateľ, vykonávať inú zárobkovú činnosť a byť členom riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť len s predchádzajúcim písomným súhlasom generálneho riaditeľa SND. Obmedzenia sa nevzťahujú na vedeckú, pedagogickú, lektorskú, prednášateľskú, prekladateľskú, publicistickú, literárnu alebo umeleckú činnosť a na správu vlastného majetku alebo majetku svojich maloletých detí.“

Vnútorným auditom bolo zistené, že povinná osoba uzatvorila Zmluvu o zabezpečení umeleckého hostovania č. Z-248/Č/2018 zo dňa 05. 03. 2018 v zmysle § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka v platnom znení a zákona č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon so spoločnosťou LAM2011, spol. s r.o. (konateľ M. V.), predmetom ktorej bola réžia divadelnej inscenácie „Projekt 2018“ (odmena 10 000 EUR + 2 % z hrubej tržby vstupného) a Zmluvu o zabezpečení umeleckého hostovania č. Z-592/Č/2019 zo dňa 07. 06. 2019 v zmysle § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka v platnom znení a zákona č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon so spoločnosťou LAM2011, spol. s r.o. (konateľ M. V.), predmetom ktorej bola réžia divadelnej inscenácie „Celé zlé“ (odmena 12 000 EUR), pričom v čase podpisu zmlúv bol konateľ spoločnosti LAM2011, spol. s r.o. pán M. V. zároveň interným zamestnancom SND – vedúci zamestnanec (s osobným číslom: 1943).

Povinná osoba uzatvorila Zmluvu o zabezpečení vytvorenia diela a licenčnú zmluvu č. Z-848/Č/2019 zo dňa 19. 09. 2019 podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník a § 65 a nasl. Zákona č. 185/2015 Z. z. autorský zákon v platnom znení so spoločnosťou Designbar, s.r.o. (konateľka B. Š.), ktorej predmetom bola scénická výprava pre divadelnú inscenáciu „Hriech/Jej pastorkyňa“ (odmena 3 000 EUR), pričom v čase podpisu zmluvy bola konateľka spoločnosti Designbar, s.r.o. pani B. Š. zároveň interným zamestnancom SND – vedúci zamestnanec (s osobným číslom: 1843).

Ďalej povinná osoba uzatvorila Zmluvu o vytvorení diela, licencia na jeho použitie, licenčná zmluva na vydanie diela č. Z-284/CM/2020 zo dňa 22. 01. 2020 s pani B. Š., ktorej predmetom bol grafický návrh publikácie k 100. Výročiu SND – činohra, opera a balet pričom v čase podpisu zmluvy bola pani B. Š. zároveň interným zamestnancom SND – vedúcim zamestnancom (s osobným číslom: 1843) na základe Pracovnej zmluvy č. 1843/2016 zo dňa 28. 06. 2016 a Dodatku č. 8 zo dňa 13. 02. 2018. Na základe Pracovnej náplne zo dňa 01. 03. 2018, ktorá je prílohou č. 1 k Pracovnej zmluve č. 1843/2016 zo dňa 28. 06. 2016 vykonáva najmä tieto činnosti: tvorba vlastných grafických návrhov pre vybrané kampane SND, grafická úprava schválených vizuálov na použitie pre rôzne médiá a formáty, príprava návrhov a grafických podkladov pre tlač a online, odborný dohľad nad zalamovaním časopisov, programových tlačovín a iných publikácií SND. Audítorskej skupine nebol predložený písomný súhlas generálneho riaditeľa na podnikanie, vykonávanie inej zárobkovej činnosti.

Povinná osoba môže uzatvárať zmluvy s internými zamestnancami – vedúcimi zamestnancami SND len s predchádzajúcim písomným súhlasom generálneho riaditeľa SND na podnikanie, vykonávanie inej zárobkovej činnosti a uzatvárať zmluvy s internými zamestnancami so súhlasom ak popri svojom zamestnaní vykonávanom v pracovnom pomere vykonávajú zárobkovú činnosť, ktorá je zhodná s predmetom činnosti zamestnávateľa inak postupuje v rozpore s čl. 3 bod 1 Pracovného poriadku SND a zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Audítorská skupina overila uzavretie zmlúv č. Z-932/B/2016 + Dodatok č. 1 a 2 zamestnanec Z. E. s osobným číslom 1423, Z-774/B/2016 + Dodatok č. 1 až 4 zamestnanec K. S. s osobným číslom 49, Z-21/O/2019 + Dodatok č. 1 zamestnanec Z. F. s osobným číslom 1939, Z-67/B/2017 zamestnanec J. Ž. s osobným číslom 24, Z-852/B/2019 zamestnanec R. S. s osobným číslom 55, Z-300/Č/2018 zamestnanec I. G. s osobným číslom 1872, Z-540/Č/2019 zamestnanec M. B. s osobným číslom 1613, Z-1170/Č/2019 zamestnanec J. M. s osobným číslom 317, Z-1153/Č/2019 zamestnanec D. P. s osobným číslom 288, Z-1177/Č/2019 zamestnanec D. B. s osobným číslom 323 a Z-180/O/2020 zamestnanec E. V. s osobným číslom 284.

Overovaním dennej dochádzky týchto zamestnancov bolo zistené, že v dennej dochádzke je uvedený odpracovaný čas len na základe s ich pracovnou zmluvou a pracovnou náplňou a nie je v nej uvedený výkon komparzu, ktorý vyplýva z uzatvorených zmlúv, resp. čerpanie dovolenky alebo neplateného voľna. Povinná osoba nehospodárne použila verejné prostriedky pri plnení Zmlúv o umeleckom hostovaní a licenčné zmluvy - vyplatením honorárov interným zamestnancom Opery SND - súbeh pracovného času na základe pracovnej zmluvy a zároveň plnenia zmluvy na odohratie komparzu.

V zmysle bodu 4 Príkazu Generálneho riaditeľa č. 17/2018 zo dňa 12. 11. 2018 zamestnanci, ktorí majú okrem interného pracovného pomeru aj iný zmluvný alebo pracovnoprávny vzťah, môžu činnosti z neho vyplývajúce vykonávať výhradne v čase čerpania dovolenky alebo neplateného voľna.

V zmysle § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. **Vyplatenie honorárov interným zamestnancom Opery SND audítorská skupina považuje za nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov, t. j. porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

V čiastkovom ciele 2 bolo vykonané hodnotenie rozpočtu, účtovníctva výkazníctva.

Hodnotenie rozpočtu

V zmysle Organizačného poriadku SND Organizačné zložky a úseky SND sú riadené riaditeľmi a hospodária relatívne samostatne v rámci svojich rozpočtov, ktoré sú súčasťami celkového rozpočtu SND. Rozdelenie rozpočtu SND, pravidlá a právomoci vynakladania finančných prostriedkov stanovuje generálny riaditeľ. Vedúci zamestnanci na všetkých stupňoch riadenia sú zodpovední za správne čerpanie rozpočtových položiek, za účelnosť, prípustnosť, hospodárnosť a zdokladovanie každého výdavku. Rovnako sú spoluzodpovední za plnenie príjmových položiek rozpočtu. Vedúci zamestnanci sa musia riadiť všeobecne záväznými právnymi aj internými predpismi.

Vnútorným auditom bolo zistené, že povinná osoba:

- pri jednotlivých rozpočtových položkách a ich finančnom krytí rozpísala na jednotlivé organizačné zložky vyššie finančné prostriedky ako boli schválené v Kontrakte č. MK-4859/2017-341/17171 na rok 2018 uzatvorenou medzi MKSR a SND zo dňa

- 19.12.2017 (povinná osoba predložila audítorskej skupine rozpísaný schválený rozpočet pre rok 2018 pre jednotlivé organizačné zložky SND zo dňa 26. 2. 2018),
- pri jednotlivých rozpočtových položkách a ich finančnom krytí rozpísala na jednotlivé organizačné zložky vyššie finančné prostriedky ako boli schválené v Kontrakte č. MK -5492/2018-421/15220 na rok 2019 uzatvorenom medzi MKSR a SND dňa 17. 12. 2018 (povinná osoba predložila audítorskej skupine rozpísaný schválený rozpočet pre rok 2019 pre jednotlivé organizačné zložky zo dňa 22. 3. 2019),
 - nerozpísala na jednotlivé organizačné zložky SND schválený rozpočet pre rok 2020, ktorý bol schválený v Kontrakte č. MK - 5902/2019-421/19546 na rok 2020 uzatvorenom medzi MK SR a SND zo dňa 17. 12. 2019.

Vnútorní audítori overili dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zistili, že povinná osoba v roku 2018, 2019 a do 30. 06. 2020 prečerpala jednotlivé rozpočtové položky upraveného rozpočtu.

Konštatujeme, že povinná osoba v auditovanom období prekročila upravený rozpočet v nasledovných rozpočtových položkách:

v roku 2018:

- 610 Mzdy,
- 620 Odvody, poisťné,
- 711 004 Licencie.

v roku 2019:

- 600 Bežné výdavky,
- 610 Mzdy,
- 630 Tovary a služby,
- 637 026 Odmeny a príspevky,
- 700 Kapitálové výdavky,
- 711 004 Licencie,
- celkovo bol prekročený rozpočet za rok 2019 o - 2 740 439,38 EUR.

V roku 2020 do 30. 6. 2020:

- 600 Bežné výdavky,
- 610 Mzdy,
- 620 Odvody a poisťné,
- 700 Kapitálové výdavky,
- celkovo bol prekročený rozpočet k 30. 06. 2020 o - 782 281,86 EUR.

Z porovnania upraveného rozpočtu a čerpaných finančných prostriedkov v rozpočte SND za rok 2018, 2019 a k 30. 06. 2020 vyplýva, že SND pri čerpaní rozpočtu nedodržiavalo schválený, resp. upravený rozpočet v zmysle Kontraktu medzi MK SR a SND za rok 2018, 2019 a 2020 a rozpočtových opatrení na rok 2018, 2019 a 2020 (do 30. 6. 2020). V príslušnom Kontrakte, platnom pre jednotlivý kalendárny rok, sa SND zaviazalo, že bude dodržiavať celoročný rozpočet.

Vnútorní audítori overili dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy so zreteľom na oblasť bežných výdavkov - mzdové výdavky a vyplácania honorárov interným a externým umelcom a tvorcom.

V roku 2018 od 1. 1. 2018 povinná osoba vyplatila valorizáciu všetkým zamestnancom SND v zmysle rozhodnutia generálneho riaditeľa SND (riaditeľ EaTPÚ - Ing. Vladimír Antala) listom č. 259/2017/E0 „Valorizácia miezd zamestnancov SND od 1. 1. 2018“ zo dňa 22. 11. 2017) aj keď v zmysle Kontraktu č. MK-4859/2017-341/17171 na rok 2018 uzatvoreného medzi MK SR a SND zo dňa 19. 12. 2017 ani na základe rozpočtových opatrení na rok 2018 nebola táto valorizácia schválená, resp. upravená v rozpočte v plnom rozsahu.

V roku 2020 od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020 (auditované obdobie) povinná osoba vyplatila valorizáciu všetkým zamestnancom SND v zmysle rozhodnutia generálneho riaditeľa SND (pove-

rený generálny riaditeľ – PhDr. Peter Kováč listom č. GR/2020 „Valorizácia miezd zamestnancov SND od 1. 1. 2020“ zo dňa 04. 02. 2020) aj keď v zmysle Kontraktu č. MK – 5902/2019-421/19546 na rok 2020 uzatvoreného medzi MK SR a SND zo dňa 17. 12. 2019 ani na základe rozpočtových opatrení na rok 2020 nebola táto valorizácia schválená, resp. upravená v rozpočte.

Povinná osoba vyplatila **odmeny a príplatky** v roku 2018, 2019 a do 30. 6. 2020 (auditované obdobie), ktoré nemala kryté v rozpočte (údaje sú prevzaté z Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1 – 12 k 31. 12. 2018, k 31. 12. 2019 a k 30. 6. 2020) nasledovne:

rok 2018				
rozpočtová položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie rozpočtu	čerpanie rozpočtu v %
612 Príplatky	850 000,00 €	1 177 286,65 €	1 178 675,68 €	100,12
614 Odmeny	654 874,00 €	957 000,00 €	957 997,19 €	100,1

rok 2019				
rozpočtová položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie rozpočtu	čerpanie rozpočtu v %
612 Príplatky	850 000,00 €	1 209 000,00 €	1 242 430,14 €	102,77
614 Odmeny	654 874,00 €	795 000,00 €	837 498,41 €	105,35

do 30. 6. 2020				
rozpočtová položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie rozpočtu	čerpanie rozpočtu v % *
612 Príplatky	800 000,00 €	800 000,00 €	531 371,50 €	132,84
614 Odmeny	269 150,00 €	269 150,00 €	238 197,16 €	177

* alikvotným prepočtom k príslušnému obdobiu.

V zmysle Mzdového poriadku SND na vyplatenie príplatkov a odmien, nemá zamestnanec právny nárok, ich vyplatenie závisí od rozhodnutia generálneho riaditeľa v súvislosti s ekonomickou situáciou SND v danom kalendárnom roku, priznávanie odmien závisí od finančných možností a hospodárenia jednotlivých organizačných zložiek a tiež celej organizácie. Odmeny sú priznávané zamestnancom v súlade s rozpočtom. Uvedené skutočnosti musia riaditeľia organizačných zložiek zohľadniť už v predkladaných návrhoch

Keďže vnútorný audit bol zameraný na čerpanie rozpočtu, najmä na oblasť mzdových prostriedkov zamestnancov divadla a vyplácanie honorárov interným a externým umelcom a tvorcom závažným nedostatkom zisteným vnútorným auditom je práve zistenie o prekročení rozpočtu v uvedených oblastiach, nakoľko v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy a subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.“

Hodnotenie účtovníctva

V oblasti účtovníctva vnútorní audítori otestovali a zhodnotili dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve na vybranej vzorke dodávateľských faktúr a odberateľských faktúr. Overené účtovné doklady obsahovali všetky náležitosti v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a boli zaúčtované správne.

V dvoch prípadoch bola vykonaná oprava účtovných dokladov **bielením resp. prelepením**, čím nie je možné určiť obsah opravovaného účtovného dokladu, osobu, ktorá opravu účtovného dokladu vykonala a rovnako dátum vykonania opravy účtovného dokladu **a tým došlo k porušeniu § 34 zákona č. 431/2002 o účtovníctve** (oprava účtovného záznamu).

Hodnotenie výkazníctva

Vnútorným auditom boli overené finančné výkazy, ktoré povinná osoba vyhotovila v zmysle Opatrenia MF SR z 19. 12. 2017 č. MF/017353/2017-352 v nadväznosti na Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/008361/2018-352 k postupu pri aplikácii § 2 až 7 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Vnútorným auditom bolo overené dodržiavanie Opatrenia MF SR z 19. 12. 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým MF SR ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v nadväznosti na ustanovenie § 2b ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. O Štátnej pokladnici.

Povinná osoba ako štátna príspevková organizácia mala v zmysle Opatrenia MF SR z 19. 12. 2017 č. MF/017353/2017-352 vyhotoviť a predložiť finančné výkazy (povinná osoba predložila výstup zo Štátnej pokladnice – prehľad predkladania finančných a účtovných výkazov za rok 2018, 2019 a do 30. 06. 2020) a audítorská skupina overila dodržiavanie termínov na predloženie na nasledovných výkazoch:

- Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12,
- Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov FIN 2-04,
- Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov FIN 3-04,
- Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov FIN 4-04,
- Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch FIN 5-04.

AS overila, že povinná osoba dodržala termíny predloženia všetkých vyššie uvedených finančných výkazov v zmysle Opatrenia MF SR z 19. 12. 2017 č. MF/017353/2017-352.

Vnútorným auditom bolo zistené, že povinná osoba nevykazovala údaje vo Finančných výkazoch o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 v auditovanom období v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v aktuálnom znení a Príručky Ministerstva financií Slovenskej republiky pre subjekt verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov.

„Dôležité pri spracovaní výkazu FIN 1-12

- **pri určovaní kódov zdroja musí byť dodržaná podmienka, že prostriedky pri úhrade výdavkov sa označia takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté od poskytovateľa,**
- používať všetky druhy rozpočtovej klasifikácie (funkčná, programová, ekonomická, zdrojová klasifikácia) až na najnižšiu úroveň, ktorá je predpísaná,

- schválený rozpočet vykazovať nemenný. **Pre zmeny v rozpočte používať stĺpec „rozpočet po zmenách“, ktorý predstavuje schválený rozpočet +/- úpravy rozpočtu,**
- **upravený rozpočet by mal byť minimálne vo výške čerpania výdavkov v danom období,**

Audítorská skupina po analýze a zhodnotení povinnou osobou predložených dokumentov, ako aj z rozhovorov so zamestnancami SND dospela k záveru, že **vzhľadom na nedostatky zistené vnútorným auditom povinná osoba ako orgán verejnej správy nezabezpečila dostatočnú úroveň finančného riadenia:**

- pri riadení rizika a finančnej kontroly tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov, keď:
 - nevykonávala základnú finančnú kontrolu, nevykonávala základnú finančnú kontrolu zákonom stanoveným spôsobom resp. formálne vykonávala základnú finančnú kontrolu (nedostatok pod poradovým číslom 1) - opakujúci sa nedostatok z predchádzajúceho vnútorného auditu č. 18N01,
 - nezabezpečila jednotný mzdový systém, ktorý by upravoval mzdové nároky všetkých zamestnancov SND - v zmysle základných zásad zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce - mzdové podmienky musia byť dohodnuté bez akejkoľvek diskriminácie a so zachovaním rovnakého zaobchádzania pre všetkých zamestnancov (nedostatok pod poradovým číslom 3).
- hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti, keď:
 - nehospodárne použila verejné prostriedky pri plnení Zmluvy o vytvorení diela, licencie na jeho použitie - vyplatením honoráru internému zamestnancovi za rovnaký predmet činnosti, ktorý mu vyplýva z uzavretej pracovnej zmluvy a pracovnej náplne a uzatvorila zmluvu o zabezpečení vytvorenia diela a licenčná zmluva a licencia na jeho použitie s interným zamestnancom SND bez písomného súhlasu generálneho riaditeľa SND na podnikanie a vykonávanie inej zárobkovej činnosti (nedostatok pod poradovým číslom 4 - porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j),
 - nehospodárne použila verejné prostriedky pri plnení Zmlúv o umeleckom hostovaní výkonného umelca a licenčné zmluvy - vyplatením honorárov interným zamestnancom Opery SND - súbeh pracovného času na základe pracovnej zmluvy a zároveň plnenia zmluvy na odohratie komparzu (nedostatok pod poradovým číslom 5 - porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j),
- pri vykonávaní alebo pokračovaní finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4, keď:
 - neuvoložovala verejné prostriedky v súlade so schváleným, resp. upraveným rozpočtom (nedostatok pod poradovým číslom 7 A - porušenie finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. k) - opakujúci sa nedostatok z predchádzajúceho vnútorného auditu č. 18N01,
 - vyplatila valorizácie miezd od 01. 01. 2018 a od 01. 01. 2020 bez finančného krytia rozpočtu (nedostatok pod poradovým číslom 7 B - porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k),
 - vyplatila odmeny a príplatky vyplatené v roku 2018, 2019 a do 30. 06. 2020 bez finančného krytia rozpočtu (nedostatok pod poradovým číslom 7 C - porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k),
- pri spoľahlivosti výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti, keď:

- nevykazovala údaje vo Finančných výkazoch o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 v auditovanom období v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v aktuálnom znení a Príručky Ministerstva financií Slovenskej republiky pre subjekt verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov (nedostatok pod poradovým číslom 9),
- pri správnosti a úplnosti informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti, keď:
 - vykonala opravu účtovných dokladov bielením resp. prelepením, čím nie je možné určiť obsah opravovaného účtovného dokladu, osobu, ktorá opravu účtovného dokladu vykonala a rovnako dátum vykonania opravy účtovného dokladu (nedostatok pod poradovým číslom 8) - opakujúci sa nedostatok z predchádzajúceho vnútorného auditu č. 18N01,
- pri prijatí opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, keď:
 - pri overovaní úrovne splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k nedostatkom zistených predchádzajúcim vnútorným auditom, boli nesplnené 3 opatrenia, čiastočne splnené 1 opatrenie a splnené 3 opatrenia

Audítorská skupina identifikovala v **nastavení** finančného riadenia nedostatky aj s **vysohou závažnosťou**. Tieto musí povinná osoba odstrániť. **Nedostatky s vysokou závažnosťou, ako aj porušenie finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) a k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** sa preukázali i pri testovaní **funkčnosti** finančného riadenia.

Štatutárny orgán, ako aj ďalší vedúci zamestnanci sú povinní v budúcnosti venovať riadiacej a kontrolnej činnosti podstatne väčšiu pozornosť. Štatutárny orgán musí prijať konkrétne a adresné opatrenia, ktorých plnenie zabezpečí správne nastavenie a efektívne fungovanie finančného riadenia v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ako aj svojimi internými riadiacimi aktmi.

Povinná osoba v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. je povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku uvedených v Prílohe č. 1, predovšetkým:

- preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zistenými nedostatkami,
- zabezpečiť dostatočnú úroveň finančného riadenia v zmysle zákona č. 357/201 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- zabezpečiť správne vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodického usmernenia MF SR č. MF/008005/2019 -1411 k finančnej kontrole,
- aktualizovať Smernicu č. 2/2016 o kontrolnej činnosti v SND zo dňa 12. 02. 2016 - prehodnotiť nastavenie vykonávanie ZFK v SND:
 - určiť oprávnených zamestnancov na vykonávanie ZFK vzhľadom na povahu finančnej operácie alebo jej časti, aby bolo zabezpečené vykonávanie ZFK všetkých finančných operácie alebo ich časti pred ich uskutočnením,
 - upraviť text v Krycích listoch v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite nasledovne: „vo finančnej operácii alebo jej časti je alebo nie je možné pokračovať“ zvlášť pre zamestnanca zodpovedného za relevantnú oblasť (tzv. „prvý pár očí“) a zvlášť pre vedúceho zamestnanca

(tzv. „druhý pár očí“) s možnosťou konštatovať, že finančnú operáciu je možné vykonať; ostatné nehodiace sa možnosti na krycom liste sa vyškrtnú.

- aktualizovať Organizačný poriadok v zmysle rozhodnutí generálneho riaditeľa SND o organizačných zmenách v SND,
- zabezpečiť vypracovanie nového mzdového poriadku, ktorým sa zabezpečí jednotný mzdový systém odmeňovania všetkých zamestnancov SND v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce,
- zabezpečiť dodržiavanie interných predpisov SND všetkými zamestnancami SND a dodržiavanie ustanovení zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme,
- pri zmluvách o zabezpečení vytvorenia diela a licenčných zmlúv s internými zamestnancami SND – vedúcimi zamestnancami vyžadovať predchádzajúci písomný súhlas generálneho riaditeľa SND na podnikanie, na vykonávanie inej zárobkovej činnosti v zmysle interného predpisu SND,
- uzatvárať zmluvy s internými zamestnancami len so súhlasom ak popri svojom zamestnaní vykonávanom v pracovnom pomere, vykonávajú zárobkovú činnosť, ktorá je zhodná s predmetom činnosti zamestnávateľa,
- pri zmluvách o umeleckom hostovaní výkonného umelca s internými zamestnancami SND (komparz) uvádzať popri odpracovanom čase na základe pracovnej zmluvy osobitne čas výkonu komparzu, resp. v tom čase čerpať dovolenku alebo neplatené voľno v zmysle interného predpisu SND, resp. pri potrebe využitia interných zamestnancov na výkon komparzu pri odmeňovaní postupovať v zmysle Článku 5 bodu 10 „Odmena za komparz“ Mzdového poriadku SND.
- striktne dodržiavať zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a dodržiavať Kontrakt medzi SND a MK SR na konkrétny rok,
- zabezpečiť rozdelenie celkového rozpočtu SND organizačným zložkám a úsekom SND do výšky celkového rozpočtu SND schváleného, resp. upraveného rozpočtu,
- zabezpečiť vykonávanie opráv účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve,
- zabezpečiť vykazovanie údajov vo Finančných výkazoch o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 v zmysle § 2 ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici, Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v aktuálnom znení a Príručky Ministerstva financií Slovenskej republiky pre subjekt verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov,
- v zmysle ustanovenia § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 odseku 1 písm. a) až n) postup podľa osobitných predpisov.

V rámci hlavného cieľa vnútorného auditu boli zároveň overené ďalšie skutočnosti – overenie dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a overenie dodržiavania zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu. Na základe overenia týchto ďalších skutočností auditorská skupina navrhla povinnej osobe 2 návrhy na zlepšenie.

Návrh na zlepšenie č. 1:

Vnútrošným auditom bolo zistené, že povinná osoba zverejňovala informácie v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle povinnej osoby www.snd.sk/objednávky a www.snd.sk/faktúry. Audítorská skupina pri overení zverejňovania údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach zistila, že z informácií zverejnených na webovom sídle povinnej osoby nie je možné overiť dodržanie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba je povinná údaje o objednávke zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky a o faktúre zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Audítorská skupina odporúča na zabezpečenie preukázania dodržania § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám uvádzať pri zverejňovaní údaj o dátume zverejnenia údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach, ktorý by preukázateľne dokazoval zverejnenie údajov o objednávkach do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávok a zverejnenie faktúr do 30 dní od ich zaplatenia.

Návrh na zlepšenie č. 2:

Vnútrošným auditom bolo zistené, že povinná osoba dňa 3. 3. 2020 uzatvorila Zámennú zmluvu v súlade ust. § 611 a násl. Zák. č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov, ust. §5 a násl. Zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov so spoločnosťou Eurovea 2, a.s. Dňa 30. 6. 2020 na základe Zápisu o prevzatí a zaradení č. 36/220 (inventárne číslo: 000047) zo dňa 2. 6. 2020 – LV 9762 (CEM – BYT ID 123 381), Zápisu o prevzatí a zaradení č. 37/2020 (inventárne číslo: 000048) zo dňa 2. 6. 2020 – LV 9762 (CEM – Parkovacie státie ID 123 382) a Zápisu o prevzatí a zaradení č. 38/2020 (inventárne číslo: 000049) zo dňa 2. 6. 2020– LV 9762 (CEM – Parkovacie státie ID 123 382) zaraďovala byt a parkovacie státia v stavbe bytového domu „PANORAMA CITY do svojho majetku.

SND, ako správca majetku štátu v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 písm. a) zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu je oprávnený a zároveň povinný pri správe majetku štátu postupovať v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Audítorská skupina odporúča, aby si povinná osoba na zabezpečenie dodržiavania ustanovení zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu určila jednoznačné podmienky na využívanie nadobudnutého majetku v roku 2020 s prihliadnutím na využívanie tohto majetku na plnenie úloh v rámci predmetu svojej činnosti a zároveň aj na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia vynaložených finančných prostriedkov na prevádzku tohto majetku.