



Závery z vnútorného auditu v organizácii Tanečné divadlo Ifjú Szivek

(povinná osoba:

Tanečné divadlo Ifjú Szivek, Mostová 8, 811 02 Bratislava, IČO: 31796796)

Hlavným cieľom vnútorného auditu bolo poskytnutie odborného auditného názoru na primeranosť nastavenia a efektívnosť fungovania vybraných častí riadiaceho a kontrolného systému a na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci finančného riadenia v Tanečnom divadle Ifjú Szivek (ďalej len „TDISz“). Hlavný cieľ vnútorného auditu bol bližšie špecifikovaný v štyroch čiastkových cieľoch. **Auditované obdobie bolo od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.**

V **čiasťkovom ciele 1**, ktorého obsahom bolo „Zhodnotenie riadiaceho a kontrolného systému a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti organizačnej, v oblasti tvorby a vydávania interných riadiacich aktov“, audítorská skupina overovala, analyzovala a hodnotila vyžiadané dokumenty.

Výsledky analýzy predložených dokumentov poukazujú na nedostatky v nastavení riadiaceho a kontrolného systému predovšetkým v tvorbe a vydávaní interných riadiacich aktov. Preto audítorská skupina považuje za nutné povinnej osobe pripomenúť, že interné riadiace akty majú zásadný vplyv na celkovú riadiacu a organizačnú prácu. Ak je nedostatočne nastavený systém, môže spôsobiť problémy vo fungovaní celkovej riadiacej a organizačnej činnosti nielen manažmentu organizácie, ale aj v celkovej činnosti zamestnancov organizácie.

Pri overovaní nastavenia a funkčnosti **organizačného poriadku** zistila audítorská skupina nedostatky. Organizačný poriadok platný v auditovanom období nedostatočne spĺňa kritériá jedného z najdôležitejších základných interných riadiacich aktov organizácie. Vážnym nedostatkom tohto organizačného poriadku je, že sa v ňom neuvádza ktoré zamestnanecké pozície sú určené ako pozície vedúcich zamestnancov, ako aj koľko stupňové riadenie sa v organizácii uplatňuje. Zároveň, nie je v súlade organizačná štruktúra s organizačným poriadkom.

Povinná osoba bude musieť bezpodmienečne novelizovať organizačný poriadok spolu s organizačnou štruktúrou, ako jeho nedeliteľnou súčasťou. V ňom musia byť jednoznačne zadefinované stupne riadenia a pozície vedúcich zamestnancov organizácie. Je nutné si uvedomiť, že určenie/zadefinovanie pozícií vedúcich zamestnancov na jednotlivých stupňoch riadenia má aj pracovno-právny dosah. Ich nedôsledné a nesprávne určenie môže viesť k nezrovnalostiam aj v oblasti odmeňovania pozícií vedúcich zamestnancov (príplatky za riadenie).

Nedostatky zistila audítorská skupina aj v ďalšom z najdôležitejších interných riadiacich aktov – v pracovnom poriadku. Aj tento interný riadiaci akt bude musieť povinná osoba novelizovať, a tak ho zosúladiť s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ale aj s ďalšími internými riadiacimi aktmi organizácie, najmä s organizačným poriadkom. V pracovnom poriadku nie je zadefinované, či sa pozície vedúcich zamestnancov (prípadne ktoré) obsadzujú výberovým konaním (v prípade, že sa obsadzujú výberovým konaním, je nutné vypracovať zásady výberového konania), tiež nie je zadefinovaná povinnosť vedúcich zamest-

nancov predkladať majetkové priznanie. Odstránenie uvedených nedostatkov majú podporu v zákone.

Povinná osoba bude musieť venovať väčšiu pozornosť ďalej tvorbe a procesu novelizácie interných riadiacich aktov (vnútorných predpisov). Je nutné si uvedomiť, že každý interný riadiaci akt je akýmsi „manuálom“ pri zabezpečovaní všetkých činností organizácie v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Rešpektujúc uvedené bude musieť povinná osoba novelizovať, prípadne vypracovať, schváliť a vydať nové interné riadiace akty napríklad: smernicu o správe majetku štátu o správe pohľadávok štátu, smernicu o sťažnostiach, o slobodnom prístupe k informáciám, smernicu o verejnom obstarávaní, smernicu o obehu účtovných dokladov a neúčtovných dokladov, smernicu pre výkon finančnej kontroly. Dôležité bude do budúcnosti, aby povinná osoba venovala veľkú pozornosť aktualizácii vydaných interných riadiacich aktov v nadväznosti na novo prijímané všeobecne záväzné právne predpisy, mať s nimi zosúladené a tak ich mať sústavne aktuálne.

Vážnym nedostatkom je, že povinná osoba nemá schválený MV SR – Štátnym ústredným archívom Registratúrny poriadok a Registratúrny plán.

V rámci nastavenia riadiaceho a kontrolného systému pre oblasť hospodárenia s verejnými prostriedkami – **čiasťkový cieľ 2** (rozpočtovanie, účtovníctvo, inventarizácia, finančná kontrola) sú interné riadiace akty primerane definované a sú definované v súlade s aktuálne platnou legislatívou.

Pri testovaní fungovania riadiacich a kontrolných mechanizmov v oblasti rozpočtovania a jeho dokumentovania bola preukázaná primeraná funkčnosť.

V oblasti dodržiavania rozpočtových pravidiel, výkonu účtovníctva a základnej finančnej kontroly boli však vo fungovaní identifikované nedostatky aj s vysokou závažnosťou.

Povinná osoba

- nie všetky účtovné doklady vyhotovovala so všetkými povinnými náležitosťami definovanými zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- vo viacerých prípadoch nedokumentovala výkon základnej finančnej kontroly v roku 2019 v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

V čiasťkovom ciele 3, ktorého obsahom bolo „Zhodnotenie riadiaceho a kontrolného systému a dodržiavania všeobecne záväzných právných predpisov v oblasti verejného obstarávania“ audítorská skupina overovala, analyzovala a hodnotila predložené dokumenty z oblasti verejného obstarávania. Predmetom overovania boli zákazky s nízkou hodnotou realizované v 4. štvrtroku 2019 a dokumentácia týkajúca sa týchto zákaziek.

Výsledky analýzy predložených dokumentov poukazujú na veľké nedostatky v nastavení RKS v uvedenej oblasti, nakoľko povinná osoba nemala vypracovaný interný riadiaci akt v oblasti verejného obstarávania, ktorý by upravoval zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, uskutočňovanie stavebných prác a poskytovanie služieb. Z hľadiska efektívneho fungovania a dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní je nevyhnutné vypracovať interný riadiaci akt pre VO, ktorý by okrem uvedeného, upravoval aj povinnosti jednotlivých pracovných pozícií v procese VO, ich vzájomné vzťahy v procese VO. Jedným z dôsledkov neexistencie interného riadiaceho aktu pre VO, je aj nejednotné využívanie emailovej adresy kontaktnej osoby pre zasielanie výziev na predkladanie cenových ponúk a prijatie cenových ponúk v jednotlivých zákazkách. Opakovaným nedostatkom v predloženej dokumentácii bolo, že vo Výzve na predloženie cenovej ponuky bola uvedená kontaktná osoba a jej emailová adresa (vo@ifjuszivek.sk), avšak cenové ponuky neboli doručované na emailovú adresu kontaktnej osoby, ale na inú.

V samotnom fungovaní procesu verejného obstarávania boli identifikované viaceré nedostatky, najmä určenie predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“). Spôsob, ktorým sa zisťovala PHZ v jednotlivých zákazkách je v rozpore s princípmi verejného obstarávania a s § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. PHZ bola stanovená jedným z oslovených uchádzačov, ktorý bol v konečnom dôsledku vždy aj víťazným dodávateľom. Zároveň bolo v predloženej dokumentácii identifikované, že povinná osoba sa pri zisťovaní PHZ iba odvolávala na webovú stránku víťazného dodávateľa. Nebol urobený tak, ako to vyžaduje zákon o VO, t. j. prieskum od viacerých dodávateľov s cieľom získať ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku.

V čiastkovom ciele 4 bolo vykonané zhodnotenie RKS dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti správy majetku štátu vrátane správy pohľadávok.

Audítorská skupina konštatuje, že povinná osoba nemala v auditovanom období vypracovaný interný riadiaci akt o správe majetku štátu ani o správe pohľadávok.

Z uvedeného je dôvodný názor, že povinná osoba **nemá nastavený riadiaci a kontrolný systém v oblasti správy majetku štátu a správy pohľadávok**. Platí aj v tomto, ak má byť riadiaci a kontrolný systém účinný a funkčný, pracovné postupy musia byť v internom riadiacom akte rozpracované na konkrétne pracovné pozície v súlade s príslušnými všeobecne záväznými predpismi.

Vzhľadom na to, že povinná osoba, podľa vyjadrení zamestnancov, neriešila prebytočný, dočasne prebytočný a neupotrebiteľný majetok štátu v správe TDISz, tiež nemala v auditovanom období evidované splatné pohľadávky štátu, audítorská skupina nemohla overiť fungovanie riadiaceho a kontrolného systému v danej oblasti.

Audítorská skupina upozorňuje povinnú osobu, že aj keď neriešila, ako je vyššie spomenuté, majetok štátu, to neznamená, že by nemala mať vypracovaný interný riadiaci akt o správe majetku štátu a o správe pohľadávok štátu.

Audítorská skupina, po analýze a zhodnotení povinnou osobou predložených dokumentov, ako aj z rozhovorov so zamestnancami TDISz dospeli k záveru, že **v nastavení**, ako aj **vo fungovaní riadiaceho a kontrolného systému** v oblastiach zadaných v štyroch čiastkových cieľoch sú **vážne nedostatky**. Sú dôsledkom toho, okrem iných, že niektoré interné riadiace akty absentujú, resp. nie sú dostatočne správne, t. j. konkrétne a adresne zadané, alebo nie sú definované v súlade s aktuálne platnou legislatívou. Audítorská skupina pripomína povinnej osobe, že interné riadiace akty a úroveň ich vypracovania ovplyvňujú celkovú riadiacu a organizačnú prácu nielen vedúcich zamestnancov organizácie, ale aj ostatných zamestnancov. Povinná osoba bude musieť venovať väčšiu pozornosť ich vydávaniu, ale aj sledovaniu zmien príslušnej legislatívy a následnej primeranej aktualizácii vydaných interných riadiacich aktov, prípadne vydávaniu nových, ak si to situácia vyžiada. Vychádzajúc z vyššie spomenutých skutočností, audítorská skupina upozorňuje povinnú osobu na vážne nedostatky v nastavení, najmä však vo fungovaní riadiaceho a kontrolného systému.

Audítorská skupina identifikovala **v nastavení** riadiaceho a kontrolného systému nedostatky aj **s vysokou závažnosťou**. Nedostatky **s vysokou závažnosťou** sa preukázali i pri testovaní **funkčnosti** riadiaceho a kontrolného systému.

Štatutárny orgán, ako aj ďalší vedúci zamestnanci, budú musieť 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 riadiaceho a kontrolného systému v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ako aj svojimi internými riadiacimi aktmi.

Povinná osoba musí v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a to predovšetkým tým, že, okrem iných,

- v krátkom časovom horizonte novelizuje, resp. vypracuje, schváli a vydá nové základné interné riadiaci akty – organizačný poriadok a pracovný poriadok TDISz v ktorých odstráni nedostatky zistené vnútorným auditom,
- vypracuje, schváli a vydá, resp. novelizuje ďalšie interné riadiace akty v súlade s odporúčaniami audítorskej skupiny a v nich zdefiniuje a zaktualizuje pracovné postupy vyplývajúce z platných všeobecne záväzných právnych predpisov, a tak ich zosúladí s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ako aj vzájomne medzi sebou,
- predloží Registratúrny poriadok a Registratúrny plán MV SR – Štátnemu ústrednému archívu na schválenie,
- bude vykonávať v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite základnú finančnú kontrolu,
- bude vyhotovovať účtovné doklady v súlade so zákonom o účtovníctve,
- vypracuje v súlade s platnou legislatívou interný riadiaci akt - Smernicu o verejnom obstarávaní.