



Závery z vnútorného auditu v organizácii Divadlo Nová scéna

(povinná osoba:

Divadlo Nová scéna, Živnostenská 1, 812 14 Bratislava, IČO: 00164861)

Hlavným cieľom následného vnútorného auditu bolo overiť zohľadnenie odporúčaní a plnenie plánu opatrení z vykonaného vnútorného auditu č. 15P04a v Divadle Nová scéna. Hlavný cieľ vnútorného auditu bol bližšie špecifikovaný v dvoch čiastkových cieľoch. **Auditované obdobie bolo od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.**

Čiastkový cieľ 1

Povinná osoba

- a. z 32 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. 15P04a a po jeho odsúhlasení vnútornými audítormi ho generálny riaditeľ DNS schválil,
- c. predložila v termíne odboru vnútorného auditu správu o plnení plánu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených vnútorným auditom č. 15P04a.

Čiastkový cieľ 2

Audítorská skupina overovaním zistila, že zo všetkých 32 opatrení z vnútorného auditu č. 15P04a, ktoré povinná osoba prijala 6 opatrení nesplnila, 1 opatrenie čiastočne splnila a 25 opatrení splnila.

Audítorská skupina pri overovaní plnenia vyššie uvedených opatrení zistila za auditované obdobie 7 nedostatkov z toho:

- 1 nedostatok so nízkou závažnosťou
- 3 nedostatky so strednou závažnosťou a
- 3 nedostatky s vysokou závažnosťou.

K uvedeným (7) nedostatkom audítorská skupina navrhuje príslušné odporúčania.

Na základe vykonaného overovania a hodnotenia plnenia plánu opatrení z vnútorného auditu č. 15P04a audítorská skupina konštatuje, že povinná osoba nesplnila všetky opatrenia prijaté v roku 2015. Povinná osoba vypracovala chýbajúce interné riadiace akty až na niektoré výnimky (Smernica o nakladaní s majetkom štátu, Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v DNS a Smernica o obehu a spracovaní účtovných dokladov), ktoré musia byť dopracované a následne schválené. Zamestnanci povinnej osoby musia naďalej dôsledne sledovať aktivity zákonodarcu v prijímaní všeobecne záväzných právnych predpisov a aktualizovať platné interné riadiace akty. Upozorňujeme, že sa musí aktualizovať Zriaďovacia listina DNS,

ktorá bola vydaná 23. marca 1999, nakoľko zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol viackrát aktualizovaný a taktiež neboli v Zriaďovacej listine DNS zachytené odporúčania audítorskej skupiny z roku 2015.

Audítorská skupina konštatuje, že oproti obdobiu v roku 2015, ktoré vnútorní audítori hodnotili, došlo v DNS k pozitívnemu posunu v niektorých častiach nastavenia riadiaceho a kontrolného systému.

Pozitíva povinnej osoby za hodnotené obdobie:

- v organizačno-riadiacej činnosti bol vypracovaný a schválený nový organizačný poriadok a aj organizačná štruktúra a bol odstránený nesúlad medzi organizačným poriadkom a organizačnou štruktúrou,
- bola vypracovaná a schválená smernica o slobodnom prístupe k informáciám v DNS,
- bola vypracovaná a schválená smernica o sťažnostiach v DNS,
- bola vypracovaná a schválená smernica o pohľadávkach majetku štátu,
- bola vypracovaná a schválená smernica o prideľovaní, evidovaní, používaní mobilných telefónov v DNS,
- bola vypracovaná a schválená smernica o používaní motorových vozidiel v DNS,
- bol vypracovaný a schválený Vnútorný mzdový poriadok DNS.

Negatíva povinnej osoby za hodnotené obdobie:

- bola vypracovaná a schválená smernica o vydávaní interných riadiacich aktov, avšak v Čl. II Druhy interných predpisov tejto smernice, nie sú správne všeobecne zafinancované interné riadiace akty, ktoré môže DNS používať,
- nevypracovala a neschválila novú smernicu o správe majetku štátu v súlade s odporúčaniami audítorov MK SR, ktoré vyplynuli z vnútorného auditu č. 15P04a, a audítorskej skupine bola predložená smernica z roku 2012, ktorá nie je v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu,
- nevypracovala a neschválila novú smernicu o obehu a spracovaní účtovných dokladov v súlade s odporúčaniami audítorov MK SR, ktoré vyplynuli z vnútorného auditu č. 15P04a,
- Smernica č. 2/2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v Divadle Nová scéna s účinnosťou od 01. 11. 2016 nie je v súlade so zákonom č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (§ 7 ods. 3) a to najmä Čl. V Základná finančná kontrola a Prílohy č. 2 až č. 7,
- pri všetkých overovaných dokumentoch k dodávateľským faktúram, odberateľským faktúram, zmluvám na dodanie tovarov, prác a služieb, objednávkam a pracovným cestám chýbalo meno a priezvisko zodpovednej osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu a rovnako chýbali vyjadrenia či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie,
- nedohodnutie druhu práce zamestnávateľa so zamestnancami v pracovnej zmluve, resp. v Dohode o zmene pracovnej zmluvy a neuvedenie aj ďalších náležitostí v pracovnej zmluve v zmysle zákona č. 311/2001 z. z. Zákonníka práce,
- vyhotovenie inventúrnych súpisov bez zákonom stanovenej náležitosti.

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

- preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s nedostatkami zistenými vnútorným auditom,
- aktualizovať Smernicu č. 2/2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v Divadle Nová scéna s účinnosťou od 01. 11. 2016, ktorá nie je v súlade so zákonom č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (§ 7 ods. 3).
- vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite,
- vypracovať zamestnancom „dohody o zmene pracovnej zmluvy“, v ktorých sa uvedie druh práce – pozícia, ktorú vykonávajú v súlade s platným OP, organizačnou schémou a zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonníkom práce,
- vyhotovovať inventúrne súpisy v súlade so zákonom o účtovníctve.