

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 542/01
Zo dňa: 21. 10. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 17
Počet príloh:



PROTOKOL

o výsledku kontroly plnenia opatrení z kontroly dodržiavania povinností vyplývajúcich z finančno-ekonomických vzťahov pri realizovaní práv akcionára v oblasti nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom TIPOS, národnej lotériovej spoločnosti, a. s.

TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a.s.

Bratislava, február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 542/01 z 21.10.2013 vykonali:

Ing. Mária Ružičková, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Maťufková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Nataša Štefániková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2012 v TIPOS, národnej lotériovej spoločnosti, a. s., ktorej účelom bolo preveriť a vyhodnotiť plnenie prijatých opatrení a zhodnotiť ich účinnosť.

Kontrola bola vykonaná v čase od 29.10.2013 do 29.11.2013 v TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s., Brečtanová 1, 830 07 Bratislava - Nové Mesto, IČO 31340822 za kontrolované obdobie: 02.01.2013 – 30.10.2013.

Predmetom kontroly bolo zistiť, či stav plnenia prijatých opatrení zodpovedá stavu uvedenému v správe o plnení prijatých opatrení vypracovanej kontrolovaným subjektom a zaslanej NKÚ SR a vyhodnotiť vplyv realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účelnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom TIPOS, národnej lotériovej spoločnosti, a. s. (ďalej „TIPOS, a. s.“, alebo „Spoločnosť“).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obchodná spoločnosť TIPOS, a. s. bola založená zakladateľskou zmluvou uzavretou 11.12.1992 a právne vznikla zápisom do obchodného registra Okresného súdu Bratislava I dňa 28.01.1993. Jediným akcionárom Spoločnosti je Slovenská republika, v ktorej mene koná a výkon akcionárskych práv zabezpečuje Ministerstvo financií SR (ďalej „MF SR“). Postavenie, práva, povinnosti a produkty Spoločnosti sú upravené v zákone č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Základné imanie Spoločnosti je vo výške 365 133 tis. eur a pozostáva z 11 ks zaknihovaných cenných papierov.

Spoločnosť TIPOS, a. s. dosiahla za rok 2012 hospodársky výsledok pred zdanením zisk vo výške 12 032,9 tis. eur. Po umorení zostatku daňovej straty z roku 2010 v sume 9 857 tis. eur zisk spoločnosti po zdanení predstavoval 10 585,9 tis. eur. Výsledok hospodárenia za obdobie január – september 2013 predstavoval zisk po odrátaní dane z úrokov v sume 10 131,2 tis. eur.

1. Dodržanie termínov na predloženie opatrení a správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2012

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 22.11.2012 bola štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 31.12.2012 ich zaslať NKÚ SR. Správu o splnení, resp. plnení prijatých

opatrení na odstránenie zistených nedostatkov mal štatutárny orgán kontrolovaného subjektu predložiť NKÚ SR v termíne do 30.06.2013. Listom zo dňa 20.12.2012 spoločnosť TIPOS, a. s. požiadala NKÚ SR o predĺženie termínu na predloženie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do 31.01.2013. NKÚ SR súhlasil s predĺžením termínu a o tejto skutočnosti informoval spoločnosť TIPOS, a. s. listom zo dňa 09.01.2013.

Kontrolovaný subjekt prijal 21 opatrení na odstránenie nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2012, ktoré boli predložené NKÚ SR listom zo dňa 29.01.2013. Z predložených opatrení boli 3 opatrenia týkajúce sa odstránenia nedostatkov v oblasti poskytovania darov identické. Správa o plnení opatrení bola odovzdaná na poštovú prepravu dňa 28.06.2013 a doručená NKÚ SR dňa 02.07.2013.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že kontrolovaný subjekt dodržal lehoty na predloženie opatrení v zmysle NKÚ SR odsúhlaseného termínu a správy o plnení prijatých opatrení v zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu.

2. Overenie odstránenia nedostatkov pri uzatváraní Zmlúv o výkone funkcií členov orgánov spoločnosti TIPOS, a. s.

Opatrenie č. 1

„Nedostatky uvedené v bode 2.1 Protokolu boli v priebehu kontroly, ako aj po kontrole, odstránené...“

V preverovanom období boli vzťahy medzi spoločnosťou TIPOS, a. s. a členmi predstavenstva a dozornej rady upravené zmluvami o výkone funkcie člena predstavenstva a zmluvami o výkone funkcie člena dozornej rady uzavreté podľa ustanovení § 66 ods. 3 a § 566 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (Obchodný zákonník). S generálnym riaditeľom Spoločnosti bola uzatvorená manažérska zmluva podľa § 269 Obchodného zákonníka. Zmluvy boli písomné a ich vzorové znenie bolo schválené rozhodnutiami MF SR vykonanými v pôsobnosti valného zhromaždenia spoločnosti TIPOS, a. s. dňa 03.09.2012 a dňa 19.09.2012, čo bolo v súlade s príslušnými článkami stanov Spoločnosti.

Porovnaním uzavretých zmlúv so vzorovými zmluvami schválenými akcionárom neboli zistené rozdiely. Zmluvy o výkone funkcií uzavreté s predsedom, podpredsedom a členmi predstavenstva, zmluvy uzatvorené s predsedom, podpredsedom a členmi dozornej rady, ako aj manažérska zmluva generálneho riaditeľa Spoločnosti boli textovo totožné so znením vzorových zmlúv schválených MF SR rozhodnutiami vykonanými v pôsobnosti valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 03.09.2012 a dňa 19.09.2012.

Záver: Opatrenie č. 1 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

3. Preverenie odstránenia zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2012 v oblasti odmeňovania členov orgánov spoločnosti TIPOS, a. s.

3.1 Opatrenie č. 2 a č. 3

- č. 2 - *„V návrhu na rozdelenie zisku za rok 2012 a nasledujúce roky bude mať vždy prednosť výplata dividend akcionárovi pred výplatou tantiém členom predstavenstva*

a členom dozornej rady; v prípadoch, keď nebudú splnené podmienky pre výplatu dividend akcionárovi v zmysle Obchodného zákonníka (neuhradená strata z minulých období), predstavenstvo nenavrhne výplatu tantiém.“

- *č. 3 - „V návrhu na rozdelenie zisku sa jednoznačne sformulujú kritériá a podmienky vyplácania tantiém pre každého člena predstavenstva a člena dozornej rady osobitne, so zohľadnením príslušných ustanovení zákona o štátnej službe a princípu zásluhovosti na dosiahnutých výsledkoch spoločnosti tak, aby sa predišlo nejednoznačným výkladom k nároku na vyplatenie tantiém členom orgánov spoločnosti, ktorí boli štátnymi zamestnancami v období za ktoré sa určujú tantiémy.“*

Podľa § 187 ods. 1 písm. e) Obchodného zákonníka patrí do pôsobnosti valného zhromaždenia aj rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade strát a určení tantiém, t. j. podielu na zisku spoločnosti. V zmysle § 178 ods. 3 Obchodného zákonníka podiel členov predstavenstva a členov dozornej rady na zisku spoločnosti môže určiť valné zhromaždenie zo zisku určeného na rozdelenie. Nárok na tantiému členov orgánov Spoločnosti, ak sa na tom uznesie valné zhromaždenie, bol upravený v základných dokumentoch Spoločnosti, t. j. v stanovách, štatúte predstavenstva a dozornej rady a v zmluvách o výkone funkcie členov predstavenstva a dozornej rady.

Preverením účinnosti prijatých opatrení bolo zistené, že dňa 06.05.2013 predstavenstvo spoločnosti TIPOS, a. s. prerokovalo a schválilo návrh na rozdelenie zisku Spoločnosti za rok 2012. Návrh, ktorý obsahoval určenie výšky tantiém na základe percentuálnej hodnoty zo zisku diferencovane s ohľadom na výkon funkcií v jednotlivých orgánoch Spoločnosti a spôsob ich vyplatenia, ako aj spôsob vyplatenia dividend dozorná rada Spoločnosti schválila dňa 06.05.2013.

Výška dividendy za rok 2012 a určenie tantiém pre členov predstavenstva a dozornej rady boli schválené na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti TIPOS, a. s. dňa 11.06.2013 v rámci schválenia rozdelenia zisku Spoločnosti v sume 10 585,9 tis. eur. Dividenda vo výške 3 000 tis. eur bola poukázaná na účet akcionára vedený v Štátnej pokladnici dňa 12.06.2013 a zároveň bol v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia daný súhlas členom predstavenstva a riaditeľom odboru vnútornej prevádzky s vyplatením tantiém pre členov predstavenstva a členov dozornej rady Spoločnosti v celkovej sume 67 000 eur, z toho 43 000 eur pre členov predstavenstva a 24 000 eur pre členov dozornej rady.

Členovia orgánov spoločnosti TIPOS, a. s., ktorým boli vyplatené podiely na zisku za rok 2012 (tantiémy) neboli štátnymi zamestnancami, čo bolo v súlade s § 61 zákona č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe v znení neskorších predpisov, ako aj s príslušnými ustanoveniami upravenými v základných dokumentoch Spoločnosti.

Záver: Opatrenie č. 2 a č. 3 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

Odporúčanie: NKÚ SR v záujme systémového zabezpečenia dodržiavania predmetného opatrenia odporúča kontrolovanému subjektu predložiť MF SR ako zástupcovi jediného akcionára, návrh na úpravu stanov spoločnosti TIPOS, a. s. konkrétne čl. 18 ods. 2 tak, aby výplata tantiém členom predstavenstva a dozornej rady nasledovala až po výplate dividend jedinému akcionárovi.

3.2 Opatrenie č. 4 a č. 5

- „Vytvorenie kontrolného mechanizmu na zabezpečenie stanovami určeného limitu odmien členov predstavenstva a členov dozornej rady.“
- *Predložiť žiadosť o rozhodnutie jediného akcionára, ktorým by v pôsobnosti valného zhromaždenia spoločnosti schválil zmenu stanov spoločnosti tak, že v čl. 22 ods. 1 stanov sa jednoznačne určí obdobie, za ktoré sa priemerná mesačná odmena posudzuje (t.j. „kalendárny rok“).*
- *„Predložiť žiadosť o rozhodnutie jediného akcionára, ktorým by v pôsobnosti valného zhromaždenia spoločnosti schválil zmenu stanov spoločnosti tak, že sa rozšíri pôsobnosť valného zhromaždenia o rozhodovanie o odmenách generálneho riaditeľa.“*

Podľa čl. 22 stanov spoločnosti TIPOS, a. s. priemerná mesačná odmena generálneho riaditeľa, členov predstavenstva a členov dozornej rady Spoločnosti v kalendárnom roku nesmie presiahnuť 10-násobok priemernej mesačnej mzdy dosahovanej v národnom hospodárstve za predchádzajúci kalendárny rok. Pri kumulovaných funkciách členov predstavenstva s funkciou generálneho riaditeľa a ďalšími funkciami výkonného manažmentu uvedenú hodnotu nesmie presiahnuť priemerná mesačná odmena za všetky funkcie Spoločnosti. Odmeňovanie sa nevzťahuje na výplatu podielu na zisku (tantiému), ktorý určí valné zhromaždenie na rozdelenie.

Kontrolou bolo zistené, že dodržiavanie predmetného ustanovenia je pravidelne kontrolované a vyhodnocované členom predstavenstva a riaditeľom odboru vnútornej prevádzky.

Z údajov zverejnených Štatistickým úradom SR bola priemerná mesačná mzda dosiahnutá v národnom hospodárstve SR v predchádzajúcom roku 805 eur. Porovnaním skutočnej výšky priemerných mesačných odmien členov predstavenstva a dozornej rady za všetky funkcie v spoločnosti, t. j. mandátnych odmien vyplácaných na základe zmluvy o výkone funkcie, miezd, resp. odmien vyplácaných na základe pracovných, resp. manažérskych zmlúv, vrátane prémie a mimoriadnych odmien v zmysle Mzdového poriadku spoločnosti s limitom odmien určeným v čl. 22 ods. 1 stanov Spoločnosti, neboli zistené rozdiely.

Rozhodnutím MF SR vykonaným v pôsobnosti valného zhromaždenia spoločnosti TIPOS, a. s. dňa 17.05.2013 bola schválená zmena stanov Spoločnosti formou dodatku č. 1 k Stanovám obchodnej spoločnosti TIPOS, a. s.

V Stanovách spoločnosti TIPOS, a. s. zo dňa 06.03.2012 bola v čl. 10 ods. 7 na konci prijatá veta: *„Vzťah medzi spoločnosťou a generálnym riaditeľom Spoločnosti sa spravuje manažérskou zmluvou generálneho riaditeľa podľa § 269 Obchodného zákonníka, ktorú schvaľuje valné zhromaždenie“* a v čl. 22 ods. 1 boli za slovo „Spoločnosti“ vložené slová *„v kalendárnom roku“*. Dodatok č. 1 nadobudol platnosť a účinnosť dňom jeho schválenia valným zhromaždením, t. j. 17.05.2013.

Záver: Opatrenie č. 4 a č. 5 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

4. Preverenie odstránenia zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2012 v oblasti použitia prostriedkov na poskytovanie darov

4.1 Opatrenie č. 6

„Zabezpečiť schválenie Stratégie pre poskytovanie darov.

- *Pripraviť návrh novej stratégie pre poskytovanie darov a zabezpečiť schválenie tejto stratégie predstavenstvom.*
- *Predložiť návrh novej stratégie pre poskytovanie darov dozornej rade a zabezpečiť schválenie tejto stratégie dozornou radou.“*

Na zasadnutí predstavenstva spoločnosti TIPOS, a. s. dňa 28.02.2013 bol schválený návrh Stratégie pre poskytovanie darov (ďalej „Stratégia“). Dozorná rada Spoločnosti predmetný návrh schválila dňa 06.05.2013.

Stratégia upravuje víziu spoločnosti v oblasti darovstva, jeho poslanie a cieľ, ktorým je poskytovanie finančných prostriedkov konkrétnemu beneficiantovi, a to priamo a bez sprostredkovania a regionálnych rozdielov, pričom žiadateľom môže byť fyzická osoba, športový klub, športový zväz, občianske združenie, škola, obec, sociálne zariadenie a pod. V zmysle Stratégie spoločnosťou TIPOS, a. s. poskytnuté dary majú slúžiť predovšetkým na podporu aktívneho života seniorov, pomoc znevýhodneným skupinám občanov, podporu detí a mládeže v budovaní športovej kariéry a ochrane životného prostredia.

Stratégia pre poskytovanie darov spolu s tlačivom žiadosti o finančnú podporu (dar) boli v čase výkonu kontroly zverejnené na webovej doméne Spoločnosti.

Záver: Opatrenie č. 6 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

4.2 Opatrenia č. 7, 11, 13 – identické a č. 8

- *č.7,11,13 - „Pripraviť návrh novej smernice o poskytovaní darov a zabezpečiť schválenie tejto smernice predstavenstvom; do novej smernice sa zapracujú všetky príslušné odporúčania NKÚ SR.“*
- *č. 8 - „Predložiť návrh na zriadenie výberovej komisie predstavenstvu a zabezpečiť jej schválenie.“*

4.2.1 Preverenie zapracovania príslušných odporúčaní NKÚ SR na riešenie nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v roku 2012 do smernice o poskytovaní darov.

Preverením bolo zistené, že na zasadnutí predstavenstva spoločnosti TIPOS, a. s. bol dňa 28.02.2013 schválený návrh smernice upravujúcej poskytovanie darov. Dozorná rada Spoločnosti návrh schválila dňa 06.05.2013. Predseda predstavenstva a generálny riaditeľ Spoločnosti vydal smernicu „Poskytovanie darov“ (ďalej „smernica o poskytovaní darov“) dňa 09.05.2013. Smernica nadobudla účinnosť dňom jej vydania.

Účelom smernice o poskytovaní darov je úprava postupu pri poskytovaní darov Spoločnosťou tretím subjektom, vrátane vymedzenia postupu pri uzatváraní darovacej zmluvy. Podľa predmetnej smernice sa za dar považuje bezplatné prenechanie určenej sumy (peňažný dar) fyzickej alebo právnickej osobe za účelom realizácie všeobecne prospešného účelu dohodnutého v darovacej zmluve. Smernica o. i. upravuje:

- kritériá na výber subjektov, ktorým je možné poskytnúť peňažný dar,

- oblasti, na ktoré môže byť peňažný dar poskytnutý a to najmä na podporu aktivít v oblasti športu, kultúry, zdravotníctva, ochrany životného prostredia, vzdelávania, vedy a školstva,
- podmienky, od splnenia ktorých závisí schválenie poskytnutia daru a uzatvorenie darovacej zmluvy so žiadateľom o dar,
- kompetencie schvaľovania žiadostí o poskytnutie peňažného daru,
- postup výberovej komisie pri schvaľovaní žiadostí o dar,
- postup spoločnosti TIPOS, a. s. v prípade nesplnenia si povinnosti obdarovaného preukázať použitie poskytnutého daru v súlade s podmienkami dohodnutými v darovacej zmluve,
- právo spoločnosti TIPOS, a. s. na vykonanie kontroly dodržania účelu použitia daru u žiadateľa o dar.

Súčasťou smernice o poskytovaní darov sú 2 prílohy - vzor žiadosti o poskytnutie daru a vzor darovacej zmluvy.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že do smernice o poskytovaní darov účinnej od 09.05.2013 spoločnosť TIPOS, a. s. zapracovala príslušné odporúčania NKÚ SR.

4.2.2 Preverenie zriadenia výberovej komisie, ako poradného orgánu generálneho riaditeľa spoločnosti TIPOS, a. s. na posudzovanie žiadostí o poskytnutie daru.

Kontrolou bolo zistené, že rozhodnutím generálneho riaditeľa spoločnosti TIPOS, a. s. bola dňa 25.05.2013 zriadená výberová komisia na posudzovanie žiadostí o poskytnutie daru, ako poradný orgán generálneho riaditeľa Spoločnosti na posudzovanie žiadostí o poskytnutie daru. Trojčlenná výberová komisia je zložená zo zamestnancov spoločnosti TIPOS, a. s. Posudzovanie žiadostí o poskytnutie daru a následný výber žiadostí na schválenie vykonáva spravidla raz mesačne v súvislosti s aktuálnou finančnou situáciou Spoločnosti.

Práva, povinnosti a postupy výberovej komisie pri posudzovaní žiadostí o poskytnutie daru a následnom výbere vhodných žiadateľov sú upravené v smernici „Poskytovanie darov“.

Záver: Opatrenia č. 7, 8, 11,13 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

4.3 Opatrenie č. 9

„Zabezpečiť, aby sa zmeny a doplnenia v darovacích zmluvách realizovali výlučne iba v písomnej podobe, a to vo forme dodatkov odsúhlasených oboma zmluvnými stranami.“

Na základe odporúčania NKÚ SR spoločnosť TIPOS, a. s. zapracovala do vzorovej darovacej zmluvy povinnosť stanovenú v smernici o poskytovaní darov, a to zmeny a doplnky v darovacích zmluvách robiť výlučne v písomnej podobe, vo forme dodatkov odsúhlasených oboma zmluvnými stranami. V období od januára do septembra 2013 Spoločnosť uzatvorila 16 darovacích zmlúv. Pretože k preverovanej vzorke 3 darovacích zmlúv neboli prijaté dodatky bola kontrolnej skupine NKÚ SR na základe jej požiadavky predložená informácia generálneho riaditeľa spoločnosti TIPOS, a. s., že Spoločnosť nemá uzatvorené žiadne darovacie zmluvy, ktorých súčasťou by boli dodatky k zmluvám.

Záver: Opatrenie č. 9 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

4.4 Opatrenie č. 10

„Nedostatky uvedené v bode 2.3 Protokolu o výsledku kontroly boli v priebehu kontroly odstránené.“

Preverením vysporiadania duplicity darovacích zmlúv bolo zistené, že na zasadnutí predstavenstva spoločnosti TIPOS, a. s. dňa 27.07.2012 bolo k uvedenej problematike prijaté uznesenie realizovať opatrenia v súlade s § 580 a nasl. Občianskeho zákonníka v platnom znení formou jednostranného zápočtu obdarovaných. V súlade s citovaným uznesením bola za účelom realizácie jednostranného zápočtu obdarovanými doručená výzva na vydanie bezdôvodného obohatenia, čím sa pohľadávky spoločnosti TIPOS, a. s. z darovacích zmlúv stali splatnými deň nasledujúci po potvrdení doručenia výziev druhými stranami. Následne boli obdarovaným zaslané jednostranné zápočty vzájomných pohľadávok.

Záver: Opatrenie č. 10 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

4.5 Opatrenie č. 12

„V súčasnosti spoločnosť pozastavila poskytovanie darov ako bezodplatných plnení pre tretie osoby.“

4.5.1 Preverenie postupu spoločnosti TIPOS, a. s. v oblasti poskytovania darov.

V zmysle auditovaných výsledkov hospodárenia dosiahla spoločnosť TIPOS, a. s. za rok 2012 zisk po zdanení 10 585,9 tis. eur. V preverovanom období roku 2013 predstavoval výsledok hospodárenia zisk vo výške 10 131,2 tis. eur. S ohľadom na túto skutočnosť Spoločnosť použila do 30.10.2013 na poskytnutie finančných darov sumu 141,9 tis. eur, čo oproti rovnakému obdobiu 10 mesiacov roku 2012 (priemer za rok 2012 x 10 mesiacov) predstavuje pokles o 117,9 tis. eur.

Spoločnosť TIPOS, a. s. uzatvorila 16 darovacích zmlúv, z ktorých 8 bolo na poskytnutie darov v sume nižšej ako 5 tis. eur, 1 na poskytnutie daru vo výške 5 tis. eur, 6 na poskytnutie darov v sume vyššej ako 5 tis. eur a 1 na poskytnutie daru vo výške 50 tis. eur.

4.5.2 Preverenie účinnosti opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov v oblasti poskytovania darov.

Z celkového počtu darovacích zmlúv bola ku kontrole dodržiavania postupov pri uzatváraní zmlúv v zmysle smernice o poskytovaní darov vybratá vzorka 3 zmlúv na poskytnutie peňažných darov, v celkovej sume 79 000 eur:

- Darovacia zmluva č. 2013/040 schválená predstavenstvom Spoločnosti dňa 17.06.2013 bola uzatvorená dňa 02.07.2013 s občianskym združením. Predmetom zmluvy bolo bezplatné prenechanie sumy 50 000 eur. Dar má byť použitý na vytváranie tréningových podmienok a materiálno – technické zabezpečenie pre zdravotne postihnutých. Obdarovaný je v zmysle darovacej zmluvy povinný preukázať použitie daru najneskôr do 31.01.2014.
- Darovacia zmluva č. 2013/067 schválená predstavenstvom Spoločnosti dňa 17.06.2013 bola uzatvorená dňa 02.07.2013 s občianskym združením. Predmetom zmluvy bolo bezplatné prenechanie sumy 15 000 eur. Dar má byť použitý na opravy,

obnovu leteckej techniky, ktorú používa obdarovaný na vystúpenia – ukážky leteckých bojov a palivo na tréningové lety. Obdarovaný je v zmysle darovacej zmluvy povinný preukázať použitie daru najneskôr do 31.01.2014.

- Darovacia zmluva č. 2013/098 schválená predstavenstvom Spoločnosti dňa 30.09.2013 bola uzatvorená dňa 29.10.2013 s agentúrou pre vzdelanie a vedu. Predmetom zmluvy bolo bezplatné prenechanie sumy 14 000 eur. Dar má byť použitý na zabezpečenie cestovných nákladov a konferenčných poplatkov na medzinárodných vedeckých konferenciách v rokoch 2013 a 2014. Obdarovaný je v zmysle darovacej zmluvy povinný preukázať použitie daru najneskôr do 29.01.2015.

Kontrolou boli zistené nedostatky v postupe výberovej komisie pri posudzovaní žiadostí o poskytnutie daru podľa čl. 7 ods. 8 písm. e) smernice o poskytovaní darov tým, že pri vyhodnocovaní žiadostí na schválenie prihliadala aj na žiadosti, ktoré neobsahovali prílohy podľa čl. 6 ods. 3 predmetnej smernice:

- v prípade zmluvy č. 2013/040 a zmluvy č. 2013/098 nebol k žiadosti o poskytnutie daru priložený výpis z príslušnej evidencie, kde je právnická osoba zapísaná, ktorý podľa čl. 6 bod 3 písm. c) smernice tvorí neoddeliteľnú súčasť žiadosti.
- v prípade zmluvy č. 2013/067 nebol k žiadosti o poskytnutie daru predložený výpis z registra trestov a výpis z príslušnej evidencie, kde je právnická osoba zapísaná, ktoré podľa čl. 6 bod 3 písm. b a c) smernice tvoria neoddeliteľnú súčasť žiadosti.

Záver: Opatrenie č. 12 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za čiastočne splnené.

4.6 Opatrenie č. 14

„Pokračovať v postupoch a riešeniach, ktoré už TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a.s. realizuje od júla 2012.“

Opatrenie č. 14 bolo kontrolovaným subjektom prijaté na odstránenie nedostatkov zistených v postupe spoločnosti TIPOS, a. s. pri uzatvorení darovacej zmluvy č. 2012/051 na poskytnutie peňažného daru vo výške 70 tis. eur občianskemu združeniu v roku 2012. Predmetná darovacia zmluva nebola vypracovaná na štandardnom tlačive používanom spoločnosťou TIPOS, a. s. a neobsahovala podstatné náležitosti týkajúce sa termínu účelového zdokladovania poskytnutého finančného daru ani zmluvnú pokutu v prípade použitia prostriedkov na iný účel.

Preverením preukázania použitia finančných prostriedkov poskytnutých občianskemu združeniu na základe darovacej zmluvy č. 2012/051 bolo zistené, že spoločnosť TIPOS, a. s. zaslala obdarovanému žiadosť o preukázanie použitia daru. Občianske združenie na základe žiadosti preukázalo použitie finančných prostriedkov podľa darovacej zmluvy dňa 12.12.2012.

V súčasnosti sú zmluvy na poskytnutie peňažných darov uzatvárané v zmysle smernice o poskytovaní darov účinne od 09.05.2013, ktorej súčasťou je aj vzor darovacej zmluvy.

Záver: Opatrenie č. 14 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

5. Preverenie odstránenia zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2012 v oblasti použitia prostriedkov na reprezentáciu

5.1 Opatrenie č. 15

*„Pripraviť návrh novej smernice o použití finančných prostriedkov na pohostenie, občerstvenie a dary a predložiť na schválenie predstavenstvu.
Predložiť smernicu na prerokovanie a schválenie dozornej rade.“*

Predstavenstvo spoločnosti TIPOS, a. s. schválilo dňa 14.03.2013 návrh Smernice o použití finančných prostriedkov na pohostenie, občerstvenie a dary, ktorý dozorná rada Spoločnosti schválila dňa 06.05.2013. Podľa zápisnice zo zasadnutia dozornej rady Spoločnosti materiál na zasadnutie dozornej rady predložil predseda predstavenstva a generálny riaditeľ Spoločnosti s konštatovaním, že návrh predmetnej smernice je úlohou vyplývajúcou z odporúčaní NKÚ SR a obsahuje implementáciu odporúčaní NKÚ SR z kontroly vykonanej v roku 2012. Smernica nadobudla účinnosť dňa 09.05.2013.

Preverením platnej Smernice o použití finančných prostriedkov na pohostenie, občerstvenie a dary (ďalej aj „smernica“) bolo zistené, že smernica upravuje postup a právomoci pri čerpaní finančných prostriedkov spoločnosti TIPOS, a. s. na reprezentačné a propagačné účely a definuje:

- zodpovednosť za dodržiavanie čerpania finančných prostriedkov na pohostenie a občerstvenie v rámci stanoveného limitu pre jednotlivé odbory na kalendárny rok, ktorý určí generálny riaditeľ Spoločnosti pri rozpise rozpočtu na príslušný rok,
- propagačné dary ako aj formu realizácie pohostenia a občerstvenia,
- postup pri uhrádzaní nákladov za pohostenie, občerstvenie a propagačné dary,
- zodpovednosť za zúčtovanie nákladov na pohostenie, občerstvenie a propagačné dary,
- postup a spôsob vedenia evidencie pri zabezpečovaní a odovzdaní propagačného daru,
- náhrady výdavkov (napr. za ubytovanie, dopravu, vstupné na kultúrne alebo spoločenské podujatia) poskytované oficiálnej návšteve ako aj podmienky úhrad preukázaných výdavkov.

Súčasťou Smernice o použití finančných prostriedkov na pohostenie, občerstvenie a dary sú 2 prílohy - vzor vyúčtovania prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely a vzor vyhlásenia o odovzdaní propagačného daru.

Pri zabezpečovaní pohostenia, občerstvenia a propagačných darov postupuje spoločnosť TIPOS, a. s. tiež v zmysle smernice „Centrálny nákup“ v platnom znení a smernice „Obeh zmlúv, objednávok a faktúr“ v platnom znení.

Záver: Opatrenie č. 15 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

5.2 Opatrenie č. 16

„Na rokovania dozornej rady pravidelne prostredníctvom štvrťročných prehľadov predkladať informáciu o čerpaní nákladov na reprezentačné.“

Kontrolou čerpania nákladov na reprezentáciu bolo zistené, že za 1. polrok 2013 spoločnosť TIPOS, a. s. vykazovala čerpanie finančných prostriedkov na daný účel vo výške

11 902,29 eur, z toho na občerstvenie, pohostenie a žreby boli čerpané finančné prostriedky v sume 6 446,67 eur a na propagačné dary určené na reprezentáciu vo výške 5 455,62 eur. Oproti 1. polroku 2012 predstavuje čerpanie nákladov na reprezentáciu nárast o 4 151,04 eur.

V Správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že dňa 06.05.2013 predseda predstavenstva a generálny riaditeľ spoločnosti TIPOS, a. s. informoval dozornú radu Spoločnosti o čerpaní nákladov na reprezentačné za 1. štvrťrok 2013 a dozorná rada bude aj naďalej pravidelne o nákladoch informovaná. Povinnosť generálneho riaditeľa Spoločnosti spravidla raz za kalendárny štvrťrok informovať dozornú radu o čerpaní výdavkov na propagačné dary je zadefinovaná aj v smernici o poskytovaní finančných prostriedkov na pohostenie, občerstvenie a dary účinnej od 09.05.2013.

Preverením zápisníc zo zasadania dozornej rady spoločnosti TIPOS, a. s. bolo zistené, že dňa 06.05.2013 v bode rôzne poverený člen dozornej rady predložil správu o čerpaní prostriedkov na pohostenie a reprezentáciu Spoločnosti za 1. štvrťrok 2013 a dňa 03.10.2013 v bode rôzne predseda dozornej rady predložil správu o čerpaní nákladov na reprezentáciu za 1. polrok 2013. Predložené informácie dozorná rada nevyhodnocovala.

Záver: Opatrenie č. 16 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

5.3 Opatrenie č. 17

„Vykonať kontrolu v oblasti nákupu, evidencie a nakladania s predmetmi určenými na reprezentačné.“

Preverením vykonávania internej kontroly v oblasti nákupu, evidencie a nakladania s predmetmi určenými na reprezentačné bolo zistené, že v zmysle plánu interného auditu interný audítor Spoločnosti vykonal kontrolu nákladov na reprezentačné účely v termíne 13.06. až 25.06.2013 za kontrolované obdobie od 01.07. 2012 do 31.12.2012 a od 01.01.2013 do 30.04.2013. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. nepreukázateľné zdokladovanie odovzdaných predmetov na reprezentačné účely tretej strane,
2. chýbajúce dodacie listy,
3. uvedenie nižšej ceny na objednávke ako na faktúre,
4. nepoužívanie elektronických žiadaniek na výdaj tovaru z marketingového skladu,
5. oneskorené zúčtovanie finančných prostriedkov na nákup tovaru.

Na základe uvedeného boli interným audítorom Spoločnosti predložené odporúčania vo forme upozornenia na dodržiavanie príslušných smerníc spoločnosti TIPOS, a. s. Správa z kontroly bola postúpená predsedovi dozornej rady dňa 17.07.2013.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že interný audítor kontrolovaného subjektu vykonal kontrolu v zmysle prijatého opatrenia.

Záver: Opatrenie č. 17 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za splnené.

6. Preverenie postupu spoločnosti TIPOS, a. s. vo vzťahu k mediálnej agentúre

Opatrenie č. 18

„Vo vzťahu ku spoločnosti... a realizácii poskytovaných služieb, spoločnosť predpokladá vyhlásenie verejného obstarávania na predmetné služby.“

V Správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov predloženej NKÚ SR spoločnosťou TIPOS, a. s. je o. i. uvedené, že sa predmetné opatrenie realizuje v súlade s harmonogramom prác plánu verejného obstarávania. Predpokladaný termín splnenia opatrenia bol stanovený spoločnosťou TIPOS, a. s. do 30.06.2013. Plán verejného obstarávania spoločnosti TIPOS, a. s. pre rok 2013 obsahoval o. i. aj vyhlásenie verejného obstarávania na zabezpečenie nákupu mediálneho priestoru.

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť TIPOS, a. s. verejné obstarávanie na nákup mediálneho priestoru v zmysle Návrhu plánu verejného obstarávania pre rok 2013 presúva do roku 2014.

Spoločnosť TIPOS, a. s. predložila kontrolnej skupine NKÚ SR list zo dňa 07.02.2014 od spoločnosti A potvrdzujúci realizované konzultácie v roku 2013 v predmetnej veci.

Záver: Opatrenie č. 18 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za priebežne plnené.

7. Preverenie výsledkov analýzy zmlúv, ktoré neboli uzatvorené v zmysle zákona o verejnom obstarávaní s cieľom prehodnotenia ich ďalšieho pokračovania

Opatrenie č. 19

„Analýza možných zmlúv neuzatvorených v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a prehodnotenie ich pokračovania.“

Spoločnosť TIPOS, a. s. predložila kontrolnej skupine NKÚ SR Analýzu zmlúv uzatvorených Spoločnosťou v období od 01.04.2011 do 28.09.2012 zo dňa 13.02.2013 (ďalej len „Analýza“). Prílohu Analýzy tvorí zoznam analyzovaných zmlúv.

V predloženej Analýze je o. i. uvedené: *„Na základe uskutočnenej analýzy ako aj s ohľadom na vyššie uvedené skutočnosti možno uviesť, že spomedzi analyzovaných zmlúv nebola identifikovaná žiadna zmluva, ktorej uzatvorenie by bolo zjavne v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.“*

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že pri vykonávaní analýzy zmlúv uzatvorených spoločnosťou TIPOS, a. s. mali byť identifikované všetky zmluvy, ktoré by boli v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, pričom sa nemuselo jednať o zjavný rozpor.

Záver: Opatrenie č. 19 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za čiastočne splnené.

Odporúčanie: Opätovne prehodnotiť platné a účinné zmluvy, ktoré sú uzatvorené spoločnosťou TIPOS, a. s. (zmluvy na dodanie tovarov, poskytovanie služieb alebo na uskutočnenie stavebných prác), a to aj za účasti zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie.

8. Preverenie prijatia novej smernice upravujúcej zásady evidencie účtovania a vyradovania dlhodobého majetku spoločnosti TIPOS, a. s. a zhodnotenie účinnosti opatrenia č. 19

Opatrenie č. 20

„Pripraviť návrh a zabezpečiť prijatie nového znenia smernice č. 3.01“

Predstavenstvo spoločnosti TIPOS, a. s. schválilo smernicu č. 5.02/2013 „Evidencia a odpisovanie dlhodobého majetku“ (ďalej len „Smernica“) dňa 14.03.2013. Smernica nadobudla platnosť a účinnosť dňa 15.03.2013.

Predmetom Smernice je vymedziť obsah pojmu dlhodobý majetok pre účely oceňovania, evidovania, odpisovania a vyradovania dlhodobého majetku a stanoviť základné pravidlá a kritériá pri účtovaní, evidovaní, vyradovaní a inventarizácii dlhodobého majetku.

Rozhodnutím generálneho riaditeľa Spoločnosti zo dňa 31.08.2010 bola predsedom predstavenstva a generálnym riaditeľom menovaná s účinnosťou od 01.09.2010 trojčlenná vyradovacia komisia.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila vyradenie 23 ks počítačových zostáv (v obstarávacej cene 26 079,12 eur) v zmysle Zápisu zo zasadnutia vyradovacej komisie zo dňa 20.08.2013.

Kontrolou bolo zistené, že o odkúpenie výpočtovej techniky – počítačových zostáv požiadalo 16 zamestnancov spoločnosti TIPOS, a. s. V 12 prípadoch boli žiadosti zamestnancov odsúhlasené riaditeľom odboru IT a internetových hier, OVP, resp. OVMMP a schválené predsedom predstavenstva a generálnym riaditeľom skôr (napr. 10.6.2013, 14.6.2013, 31.7.2013, 1.8.2013), ako vyhotovil riaditeľ odboru IT a internetových hier návrh na vyradenie výpočtovej techniky (dňa 16.8.2013) a ako bol vyhotovený Zápis zo zasadnutia vyradovacej komisie (dňa 20.08.2013).

Kúpne zmluvy boli uzatvorené s 13 zamestnancami dňa 09.09.2013, s 2 zamestnancami dňa 04.10.2013 a s 1 zamestnancom dňa 09.10.2013. Kúpna cena bola stanovená v zmysle kúpnej zmluvy dohodou zmluvných strán vo výške 5 eur bez DPH.

V Zápise zo zasadnutia vyradovacej komisie dňa 20.08.2013 je o. i. priložený nepodpísaný dokument Návrh na vyradenie výpočtovej techniky, v ktorom je identifikovaných 11 zamestnancov, ktorí mali záujem o odkúpenie počítačových zostáv. V zmysle Prílohy č. 1 k návrhu na vyradenie výpočtovej techniky zo dňa 16.8.2013 malo byť umiestnených na sklad 13 kusov počítačových zostáv, 10 kusov počítačových zostáv bolo navrhnutých na ekoliquidáciu. Avšak generálnym riaditeľom a predsedom predstavenstva bol schválený predaj 16 počítačových zostáv. Uskutočnenie ponukového konania sa v predloženej dokumentácii nenachádzalo.

Zároveň zo Zápisu z vyradovacej komisie zo dňa 20.08.2013 nebolo zrejmé, akým spôsobom bola stanovená predajná cena 5 eur bez DPH a to aj s prihliadnutím na skutočnosť, že sa jednalo o výpočtovú techniku v rôznej obstarávacej cene (napr. 904,49 eur, 953,75 eur, 1 088,72 eur, 1 342,83 eur).

Na základe uvedených zistení kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že spoločnosť TIPOS, a. s. nekonala v súlade:

- s čl. 7 bod 12 Smernice, pretože odpredaj majetku bol predsedom predstavenstva a generálnym riaditeľom schválený skôr, ako vyradovacia komisia posúdila, či sa jedná o prebytočný majetok alebo o neupotrebitelný majetok. V predloženej dokumentácii nebolo preukázané, že vyradovacia komisia dostatočne posúdila, či je majetok skutočne prebytočný alebo neupotrebitelný pre ďalšie využitie v Spoločnosti, a že posúdila vhodnosť navrhovaného spôsobu vyradenia, pretože z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, ktoré počítačové zostavy sú neupotrebitelné a ktoré sú prebytočné.
- s čl. 7 bod 17 Smernice, pretože odpredala majetok Spoločnosti bez písomnej ponuky najmenej 3 subjektom.

Záver: Opatrenie č. 20 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za čiastočne splnené.

Odporúčania: Upraviť Smernicu „Evidencia a odpisovanie dlhodobého majetku“ o spôsob stanovenia predajnej ceny prebytočného majetku.

9. Preverenie zabezpečenia fungovania vnútorného kontrolného systému spoločnosti TIPOS, a. s.

Opatrenie č. 21

„Overiť splnenie opatrenia č. 21 k odporúčaniam – „Personálne obsadiť funkčné miesta oddelenia interného auditu, aby bolo zabezpečené fungovanie vnútorného kontrolného systému spoločnosti.“

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že funkčné miesto interného audítora bolo personálne obsadené.

Systém a súčinnosť jednotlivých prvkov vnútorného kontrolného systému spoločnosti TIPOS, a.s. upravuje najmä štatút predstavenstva, stanov spoločnosti TIPOS, a. s., štatút dozornej rady spoločnosti TIPOS, a. s., organizačný poriadok a smernica interného auditu Spoločnosti.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe vykonanej kontroly zistila, že výkon kontroly na príslušnom stupni riadenia zabezpečovali nasledovné články vnútorného kontrolného systému:

- dozorná rada
 - predstavenstvo
 - kontrola vykonávaná vedúcimi zamestnancami
 - interný audítor
- Najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie. Jeho pôsobnosť je upravená najmä v stanovách Spoločnosti, Obchodnom zákonníku a v iných všeobecne záväzných právnych predpisoch.

Štatutárnym orgánom spoločnosti TIPOS, a. s. a najvyšším riadiacim orgánom spoločnosti je predstavenstvo Spoločnosti, ktorého pôsobnosť je upravená najmä v stanovách Spoločnosti, štatúte predstavenstva spoločnosti TIPOS, a. s., Obchodnom zákonníku a v iných

všeobecne záväzných právnych predpisoch. Predstavenstvo je oprávnené konať v mene spoločnosti vo všetkých veciach voči tretím osobám, pred súdmi a pred inými orgánmi. Predstavenstvo riadi činnosť Spoločnosti a rozhoduje o všetkých náležitostiach Spoločnosti, pokiaľ nie sú právnymi predpismi alebo stanovami vyhradené do pôsobnosti iných orgánov Spoločnosti. V roku 2013 sa v preverovanom období uskutočnilo 13. zasadnutí predstavenstva spoločnosti TIPOS, a. s.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že nakoľko jedenásť Zápisníc zo zasadnutia predstavenstva spoločnosti TIPOS, a. s. nebolo vyhotovených najneskôr do piatich pracovných dní od zasadnutia predstavenstva, spoločnosť TIPOS, a. s. nekonala v súlade s čl. 8 bod 8.6 štatútu predstavenstva Spoločnosti.

Najvyšším kontrolným orgánom Spoločnosti je dozorná rada, ktorej pôsobnosť je upravená v stanovách, v štatúte dozornej rady Spoločnosti v Obchodnom zákonníku a iných všeobecne záväzných právnych predpisoch. Dohliada na výkon pôsobnosti predstavenstva a uskutočňovanie podnikateľskej činnosti spoločnosti TIPOS, a. s., overuje postupy vo veciach Spoločnosti a je oprávnená kedykoľvek nahliadať do účtovných dokladov, spisov a záznamov týkajúcich sa činnosti Spoločnosti a zisťovať stav Spoločnosti. Pritom kontroluje a valnému zhromaždeniu predkladá závery a odporúčania týkajúce sa najmä plnenia úloh uložených valným zhromaždením predstavenstvu, dodržiavania stanov Spoločnosti a právnych predpisov v činnosti Spoločnosti, hospodárskej a finančnej činnosti, účtovníctva, dokladov, účtov, stavu majetku spoločnosti, jej záväzkov a pohľadávok.

V zmysle čl. 11 bod 4 stanov Spoločnosti je dozorná rada povinná preskúmavať riadnu, mimoriadnu a konsolidovanú účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku, resp. vysporiadanie straty a podať o výsledku preskúmania správu valnému zhromaždeniu. Predchádzajúci súhlas dozornej rady sa v zmysle stanov Spoločnosti vyžaduje na vydanie Organizačného poriadku, Pracovného poriadku, Podpisového poriadku a Mzdového poriadku a na vydanie iných vnútorných organizačných predpisov v prípade, ak je to ustanovené v Organizačnom poriadku. V súčasnosti je dozorná rada päťčlenná.

Kontrolou bolo zistené, že v preverovanom období sa uskutočnili 3 zasadnutia dozornej rady spoločnosti TIPOS, a. s.

Na zasadnutí Dozornej rady spoločnosti TIPOS, a. s. konanom dňa 06.05.2013 dozorná rada zobrala na vedomie doplnený materiál Informácia k prijatým opatreniam na odstránenie nedostatkov zistených NKÚ SR. Predmetná úloha vyplývala z uznesenia dozornej rady z ôsmeho zasadnutia v decembri minulého roka.

Postavenie a pôsobnosť dozornej rady spoločnosti, organizačné zabezpečenie jej činnosti, ako aj práva a povinnosti členov dozornej rady upravuje štatút dozornej rady Spoločnosti, ktorý bol schválený rozhodnutím valného zhromaždenia 06.03.2012.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že spoločnosť TIPOS, a. s. nekonala v súlade s čl. 6 bod 6.4 štatútu dozornej rady, pretože správnosť listiny prítomných na zasadnutí dozornej rady konanom dňa 06.05.2013 svojim podpisom nepotvrdil jej predsedajúci. Zároveň nekonala v súlade s čl. 8 bod 8.6 štatútu dozornej rady, nakoľko dve Zápisnice zo zasadnutí dozornej rady Spoločnosti neboli vyhotovené do piatich pracovných dní od zasadnutia dozornej rady.

Vykonávanie činností interného auditu je od 05.11.2012 zabezpečené interným audítorom, ktorý v zmysle Organizačného poriadku patrí do priamej riadiacej pôsobnosti generálneho riaditeľa Spoločnosti. V zmysle organizačného poriadku interný audítor o. i. pripravuje plán interného auditu Spoločnosti, vykonáva interný audit Spoločnosti v rozsahu a za podmienok upravených v osobitných všeobecne záväzných právnych predpisoch a vo vnútorných predpisoch Spoločnosti, pripravuje návrh smernice v oblasti auditu, informuje o výsledkoch auditu (t. j. o nálezoch a zisteniach) predsedu predstavenstva a následne predsedu dozornej rady.

Činnosť interného auditu je podrobne upravená Smernicou interného auditu schválenou predstavenstvom Spoločnosti dňa 29.01.2013 a dozornou radou Spoločnosti dňa 06.05.2013. Smernica nadobudla účinnosť 07.05.2013.

V zmysle predmetnej smernice interný audit monitoruje a prispieva k rozvoju riadiacich a kontrolných mechanizmov na zabezpečovanie plnenia cieľov a úloh v rámci Spoločnosti z hľadiska ich primeranosti, účinnosti a efektívnosti. Zabezpečuje svoju činnosť hlavne auditmi na základe schváleného plánu činnosti odboru interného auditu, mimoriadnymi auditmi, konzultačnou činnosťou, účasťou bez rozhodovacích právomocí v príslušných komisiách na prípravu alebo na dohľad nad prípravou projektu, investície alebo inej aktivity ovplyvňujúcej činnosť v Spoločnosti, evidenciou zistení, odporúčaní a správ z auditov, monitorovaním plnenia prijatých opatrení. Taktiež vykonáva konzultačnú činnosť, ktorej žiadateľom môže byť člen predstavenstva, predseda dozornej rady, riaditeľ odboru a v prípade ústnej konzultácie aj vedúci oddelenia.

Plán interného auditu na rok 2013 bol schválený dňa 18.12.2012 predsedom dozornej rady Spoločnosti. V zmysle Plánu interného auditu na rok 2013 bola interným audítorom vykonaná kontrola nákladov na reprezentačné účely, cieľom ktorej bolo overiť čerpanie nákladov na reprezentačné a propagačné účely so zameraním na nákup, evidencie a nakladanie s predmetmi určenými na reprezentačné účely. Z kontroly vyplynulo 5 zistení, s nízkou úrovňou závažnosti. Správa z kontroly nákladov na reprezentačné účely bola postúpená predsedovi dozornej rady dňa 17.07.2013.

Interný audítor vykonával v preverovanom období tiež konzultačnú činnosť, ktorá spočívala v mapovaní a analýze procesov na oddelení okamžitých lotérií, mapovaní a analýze procesov na odbore mandátnych vzťahov, marketingu a predaja, vrátane toho mapovanie a analýzu procesov na regionálnych strediskách, mapovaní a analýze procesov na odbore vnútornej prevádzky, mapovaní a analýze procesov na odbore generálneho riaditeľa, mapovaní a analýze procesov na odbore stratégie a rozvoja a rôznych čiastkových konzultáciách týkajúcich sa mapovaných procesov podľa vyžiadania zodpovedných zamestnancov.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle dozornou radou odsúhlasenej zmeny Plánu činnosti interného auditu na rok 2013, nebola vykonaná jeho modifikácia. Predmetný nedostatok bol odstránený v čase výkonu kontroly. Modifikovaný plán interného auditu na rok 2013 bol predsedom dozornej rady Spoločnosti schválený dňa 22.11.2013.

Záver: Opatrenie č. 21 považuje kontrolná skupina NKÚ SR za čiastočne splnené.

Odporúčania: V zmysle čl. 6 Priebeh zasadnutí dozornej rady bod 6.2. štatútu dozornej rady Spoločnosti rokovanie dozornej rady vedie predseda dozornej rady alebo ním poverený člen

dozornej rady; v prípadoch neúčasti predsedu dozornej rady alebo ním povereného člena, ak zasadnutie dozornej rady nebolo zrušené podľa bodu 6.2, rokovanie dozornej rady vedie podpredseda dozornej rady (pre všetky osoby (ďalej aj ako „predsedajúci“).

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča spoločnosti TIPOS, a.s. opraviť znenie textu „.....ak zasadnutie dozornej rady nebolo zrušené podľa bodu 6.2....“ nasledovne „.....ak zasadnutie dozornej rady nebolo zrušené podľa bodu 6.3.....“, nakoľko prerušenie zasadnutia dozornej rady, prípadne zrušenie a preloženie na iný termín je upravené v bode 6.3. štatútu dozornej rady Spoločnosti.

Zhrnutie:

Spoločnosť TIPOS prijala celkom 21 opatrení na odstránenie nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012, z toho 3 opatrenia týkajúce sa poskytovania peňažných darov boli identické. V Správe o splnení, resp. plnení opatrení zaslanej NKÚ SR bolo konštatované splnenie, resp. priebežné plnenie všetkých opatrení.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila, či prijaté opatrenia boli splnené a zároveň či boli vybrané opatrenia účinné, t. j. či sa v oblastiach, v ktorých boli pri predchádzajúcej kontrole zistené nedostatky dosiahla zodpovedajúca náprava.

Z prekontrolovaných 21 prijatých opatrení kontrolná skupina NKÚ SR vyhodnotila 16 opatrení ako splnené, 4 opatrenia ako čiastočne splnené a 1 opatrenie sa priebežne plní.

Preverením oblastí, v ktorých boli zistené nedostatky pri predchádzajúcej kontrole a na odstránenie, ktorých spoločnosť TIPOS, a. s. prijala 21 opatrení, bolo zistené porušenie vnútorných predpisov Spoločnosti v 3 oblastiach, neuspokojivá účinnosť 2 prijatých opatrení, a rezervy v účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 06.12.2013

Ing. Mária Ružičková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Nataša Štefániková
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Maľufková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

PhDr. Ladislav Kriška