

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 564/01
Zo dňa: 17. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013

**Divadlo Jonáša Záborského
Prešov**

Prešov február 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v Divadle Jonáša Záborského v Prešove (ďalej aj „DJZ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012. Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 18 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia, ako aj správu o plnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt doručil na NKÚ SR v stanovenom termíne. V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu 18 opatrení bolo ako splnených hodnotených šesť opatrení a ako priebežne plnených 12 opatrení.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v dvoch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu. Kontrolná skupina vyhodnotila jedno opatrenie ako čiastočne splnené a jedno opatrenie ako nespĺnené. Zostávajúcich 16 opatrení bolo kontrolovaným subjektom správne vyhodnotených ako splnené, resp. priebežne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v 15 prípadoch (83 %), boli prijaté opatrenia účinné. V jednom prípade (opatrenie č. 1) bolo opatrenie zo strany kontrolovaného subjektu splnené, avšak požadovaná zmena zisteného stavu nebola v kompetencii kontrolovaného subjektu, ale zriaďovateľa. V dvoch prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď jedno opatrenie bolo nespĺnené (opatrenie č. 10) a jedno opatrenie bolo splnené iba čiastočne (opatrenie č. 15). V prípade opatrenia č. 15 boli zo strany kontrolovaného subjektu už počas výkonu kontroly urobené úkony na odstránenie zistených nedostatkov.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- doriešiť zmenu sídla obchodnej spoločnosti v obchodnom registri z priestorov DJZ,
- požiadať zriaďovateľa o úpravu zriaďovacej listiny.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **564/01** z/zo 17. 01. 2014 vykonali:

Ing. Marián Sisák, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Tomáš Tirpák, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23. 01. 2014 do 10. 02. 2014 v kontrolovanom subjekte

Divadlo Jonáša Záborského, Nám. legionárov 6, 080 01 Prešov, IČO 37783432

za kontrolované obdobie: rok 2012 – 2013.

Predmetom kontroly bolo preveriť stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom

1.1. Vyhodnotenie stavu plnenia opatrení podľa správy o splnení opatrení zaslanej kontrolovaným subjektom na NKÚ SR

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v Divadle Jonáša Záborského v Prešove bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 74/02 z 23. 02. 2012 v čase od 24. 02. 2012 do 19. 04. 2012, v rámci kontrolnej akcie č. 080/2012/1110 zameranej na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 04. 05. 2012 bola riaditeľovi DJZ uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 15. 05. 2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31. 07. 2012.

DJZ splnilo uloženú povinnosť v stanovenom termíne. Na expozitúru NKÚ SR v Prešove boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov doručené dňa 15. 05. 2012 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola doručená dňa 27. 07. 2012.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa správy o plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 18, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	0	0	12	0

1.2. Vyhodnotenie skutočného stavu plnenia opatrení

Opatrenie č. 1

DJZ oboznámi zriaďovateľa so zistenými nedostatkami a požiada o ich odstránenie.

Zodpovedný: riaditeľ divadla

Termín: 30. 06. 2012

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt v zmysle prijatého opatrenia požiadal listom z 26. 06. 2012 zriaďovateľa – Prešovský samosprávny kraj o doplnenie zriaďovacej listiny za účelom vecného a finančného vymedzenia majetku.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 10. 02. 2014 ku dňu výkonu kontroly nebola požadovaná zmena zriaďovacej listiny DJZ uskutočnená.

Opatrenie zo strany kontrolovaného subjektu možno hodnotiť ako splnené vzhľadom na skutočnosť, že zmena a úprava zriaďovacej listiny nie je v kompetencii DJZ, ale zriaďovateľa.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 2

Dôsledné dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s § 19 ods. 6, úprava smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely a definovanie ďalších okruhov akcií spolu so stanovením finančných limitov na tieto akcie.

Zodpovedný: námestník pre útvary ekonomiky

Termín: úloha stála, úprava predmetnej smernice do 30. 06. 2012

Opatrenie č. 3

Úprava smernice a stanovených limitov pri realizácii tlačových konferencií, ktoré zodpovedajú súčasným podmienkam pri ich realizácii a dôsledné dodržiavanie stanoveného limitu upraveného smernicou a § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zodpovedný: námestník pre útvary ekonomiky

Termín: úloha stála, úprava predmetnej smernice do 30. 06. 2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2 a č. 3:

Kontrolná skupina preverila plnenie opatrení v súvislosti s výdavkami na reprezentačné a propagačné účely. Preverené boli náležitosti smernice č. 1/2012 zo dňa 02. 05. 2012 o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely.

Kontrolou bolo zistené, že prijatá smernica rozšírila okruh akcií súvisiacich s činnosťou DJZ, ktoré môžu byť uhrádzané z reprezentačných výdavkov a upravila finančné limity na realizáciu týchto akcií. Preverením vybraných 16 účtovných dokladov za rok 2013 v celkovej sume 11 268,80 eur bolo zistené, že všetky podujatia, uhradené z reprezentačných výdavkov,

mali charakter akcií, definovaných v smernici. Preverení dodržiavania finančných limitov na jednotlivé akcie bolo zistené, že výdavky nepresiahli stanovené finančné limity pri prepočítaní nákladov na jednu osobu podľa charakteru uskutočnenej akcie.

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenie č. 4

Dôsledné dodržiavanie oprávnenosti použitia verejných prostriedkov.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Za účelom posúdenia oprávnenosti použitia verejných prostriedkov bolo kontrolou preverené čerpanie bežných výdavkov za tovary a služby na vybranej vzorke účtovných dokladov za mesiac marec 2013 v počte 110 a mesiac október 2013 v počte 115. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Dôsledné dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s § 19 ods. 6 a zmluvné dopracovávanie dodatkov ku zmluvám i v prípade nenavyšovania finančných prostriedkov v zmysle zmluvy o dielo za účelom vykonávania dodatočných prác, ktoré sa realizujú z ušetrených prostriedkov vykonaného diela.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky, námestníčka pre útvar hospodárskej prevádzky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia

Kontrolou boli výberovým spôsobom preverené dve zmluvy na stavebné práce v celkovej sume 275 087,65 eur a dve objednávky na tovar a stavebné práce v sume 27 544,87 eur s príslušnými účtovnými dokladmi. Preverená bola úplnosť plnenia v zmysle uzatvorenej zmluvy, resp. objednávky a skutočnosť, či boli realizované aj prípadné práce, tovary a služby navyše, ktoré neboli zmluvne dohodnuté a odsúhlasené. Kontrolou bolo zistené, že dodané práce, tovary a služby boli v súlade so stanovenými zmluvnými podmienkami. V jednom prípade bol k zmluve uzatvorený dodatok. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 6

Všetci zamestnanci zodpovední za vedenie účtovníctva budú dôsledne upozornení na dodržiavanie zákona o účtovníctve a § 25 ods. 2 písm. a), § 28 ods. 1 a § 32 ods. 9 písm. a) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a v rámci riadiacej práce bude priebežne kontrolované ich dodržiavanie.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V zmysle prijatého opatrenia a na základe uznesenia zo zasadnutia vedenia DJZ dňa 07. 05. 2012 boli zamestnanci zodpovední za vedenie účtovníctva upozornení písomnou formou na zistené nedostatky v oblasti účtovníctva z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Zároveň boli upozornení na dôsledné dodržiavanie zákona o účtovníctve, usmernení a nariadení zriaďovateľa a platných interných smerníc DJZ. Uvedené upozornenie sa týka aj prijatých opatrení č. 7 – 10 a č. 12. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že zo strany námestníka pre útvar ekonomiky bola v rámci riadiacej práce vykonávaná kontrola finančných operácií v zmysle internej smernice č. 2/2007 – Zásady vykonávania interného kontrolného systému podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 (ďalej aj „postupy účtovania“) pri účtovaní obstarania dlhodobého hmotného majetku a jeho zaradenia do používania v roku 2013 na vybranej vzorke účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním kapitálových výdavkov. Preverené boli došlé faktúry evidované pod číslom 1-5/2013 a príslušné zápisy o zaradení majetku do užívania. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Všetci zamestnanci zodpovední za vedenie účtovníctva budú dôsledne upozornení na dodržiavanie zákona o účtovníctve v súlade s § 30 ods. 2 písm. b) a v rámci riadiacej práce bude priebežne kontrolované jeho dodržiavanie.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa DJZ č. 1/2012. Kontrolou boli výberovým spôsobom preverené náležitosti inventúrnych súpisov podľa zákona o účtovníctve, z vybraných druhov majetku podľa ich umiestnenia. Preverené boli o inventúrne súpisy majetku za účty 022, 023, 211 a 032, z inventúry majetku na chate Sigord, v umelecko-dekoračných dielnach, z inventúry dopravných prostriedkov, pokladnice a umeleckých diel a zbierok. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 8

Všetci zamestnanci zodpovední za vedenie účtovníctva budú dôsledne upozornení na dodržiavanie zákona o účtovníctve a § 44 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 a v rámci riadiacej práce bude priebežne kontrolované ich dodržiavanie.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie postupov účtovania pri účtovaní o vzniku záväzku voči dodávateľovi na vybranej vzorke piatich účtovných dokladov za čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2013, evidovaných pod číslom 1-5/2013 a na účtovných dokladoch za mesiac marec 2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Všetci zamestnanci zodpovední za vedenie účtovníctva budú dôsledne upozornení na dodržiavanie zákona o účtovníctve a § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Uplatňovať rovnaký postup pri zaúčtovaní faktúr rovnakého charakteru a v rámci svojej riadiacej práce priebežne kontrolovať ich dodržiavanie.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V súvislosti s dodržiavaním postupov účtovania bola kontrolou preverená vybraná vzorka 16 dodávateľských faktúr a súvisiacich účtovných dokladov z roku 2013 za objednané služby, ktoré súviseli s prípravou a realizáciou akcií v rámci činnosti DJZ ako napr. zabezpečenie občerstvenia pri premiére resp. derniére divadelného predstavenia, pri otvorení alebo ukončení divadelnej sezóny a pod. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Všetci zamestnanci zodpovední za vedenie účtovníctva budú dôsledne upozornení na dodržiavanie zákona o účtovníctve a § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a v rámci svojej riadiacej práce bude priebežne kontrolované ich dodržiavanie.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie postupov účtovania pri účtovaní o poskytnutých prevádzkových preddavkoch na účtovných dokladoch za mesiac marec 2013 a na vybranej vzorke zálohových faktúr podľa knihy došlých faktúr z mesiacov september, november a december 2013.

Nesprávne účtovanie o poskytnutých preddavkoch na základe vystavených zálohových faktúr bolo zistené v prípadoch, keď kontrolovaný subjekt neúčtoval na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, čím postupoval v rozpore s § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Išlo o tieto prípady:

- zálohová faktúra č. 1303776500 zo 16. 09. 2013, v knihe došlých faktúr zaevidovaná 23. 09. 2013, ktorou bol vyfakturovaný preddavok v sume 19,98 eur, bola uhradená 27. 09. 2013. Faktúra bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. DFB/13/0695 dňa 23. 09. 2013 na účet 381-10 – Náklady budúcich období/321 – Dodávatelia. Vyúčtovanie zálohovej faktúry bolo vykonané faktúrou č. 0413090665 z 02. 10. 2013 v sume 19,98 eur, po odpočte zálohovej faktúry k úhrade 0 eur.
- zálohová faktúra č. 930263 z 24. 10. 2013, zaevidovaná 04. 11. 2013, ktorou bol vyfakturovaný preddavok v sume 372,83 eur, bola uhradená 13. 11. 2013. Faktúra bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. DFB/13/0829 dňa 04. 11. 2013 na účet 381-10 – Náklady budúcich období/321 – Dodávatelia. Vyúčtovanie zálohovej faktúry bolo vykonané faktúrou č. 213110988 z 15. 11. 2013 v sume 372,83 eur, po odpočte zálohovej faktúry k úhrade 0 eur.
- zálohová faktúra č. 201402321 z 27. 11. 2013, zaevidovaná 06. 12. 2013, ktorou bol vyfakturovaný preddavok v sume 159,00 eur, bola uhradená 12. 12. 2013. Faktúra bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. DFB/13/0935 dňa 06. 12. 2013 na účet 381-10 – Náklady budúcich období/321 – Dodávatelia. Vyúčtovanie zálohovej faktúry bolo vykonané faktúrou č. 9908098 zo 17. 12. 2013 v sume 159,00 eur, po odpočte zálohovej faktúry k úhrade 0 eur.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 11

DJZ upozorní a vyzve autora ekonomického softvéru ISPIN, ktorý poskytuje program všetkým organizáciám Prešovského samosprávneho kraja, aby upravil informačný systém v module účtovníctvo, týkajúci sa vykazovania Hlavnej knihy, v súlade s § 12 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: 30. 06. 2012

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bola preverená činnosť kontrolovaného subjektu v zmysle prijatého opatrenia, ktorý v stanovenom termíne, dňa 26.06.2012, zaslal dodávateľovi ekonomického softvéru žiadosť o úpravu informačného systému ISPIN v module účtovníctvo – hlavná kniha, v súlade s § 12 ods. 2 zákona o účtovníctve. Zo strany dodávateľa nebola zaslaná písomná odpoveď k uvedenej žiadosti.

Kontrolou hlavnej knihy za rok 2013 v informačnom systéme v module účtovníctvo a porovnaním účtov hlavnej knihy s účtovým rozvrhom na príslušný rok bolo zistené, že hlavná kniha zahŕňa syntetické účty a analytické účty podľa účtového rozvrhu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Splnené.

Opatrenie č. 12

Všetci zamestnanci zodpovední za vedenie účtovníctva budú dôsledne upozornení na dodržiavanie § 50 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a v rámci svojej riadiacej práce bude priebežne kontrolované ich dodržiavanie.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie postupov účtovania pri účtovaní o predplatnom, resp. o výdavkoch, ktoré sa týkali nákladov v budúcich obdobiach, na účtovných dokladoch za mesiac marec 2013 a na vybranej vzorke zálohových faktúr a vyúčtovacích faktúr z mesiacov september, november a december 2013. Kontrolou nebolo zistené účtovanie vopred uhradeného predplatného do spotreby na nákladový účet. Úhrada predplatného na ďalší kalendárny rok bola účtovaná na účty časového rozlíšenia, v zmysle postupov účtovania.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 13

Náprava súčasného stavu udelením súhlasu zamestnancovi na vykonávanie zárobkovej činnosti zhodnej s predmetom činnosti zamestnávateľa a dodržiavanie § 83 ods. 1 Zákonníka práce a § 9a ods. 1 zákona o výkone prác vo verejnom záujme.

Zodpovedný: riaditeľ divadla

Termín: udelenie súhlasu do 31. 05. 2012

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Podľa prijatého opatrenia riaditeľ kontrolovaného subjektu listom z 24. 05. 2012 udelil zamestnancovi na základe jeho žiadosti zo 16. 05. 2012 súhlas na vykonávanie zárobkovej činnosti, v zmysle § 83 ods. 1 Zákonníka práce a § 9a ods. 1 zákona o výkone práce vo

verejnom záujme. Súčasťou udeleného súhlasu bolo upozornenie, že zárobková činnosť zamestnanca nesmie nijako obmedziť alebo inak konkurenčne ohroziť obchodné záujmy DJZ Prešov.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 14

Pri uzatváraní nájomných zmlúv postupovať v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o majetku vyšších územných celkov.

Zodpovedný: námestníčka pre útvár hospodárskej prevádzky

Termín: úloha stála u novouzatvorených nájomných zmlúv

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V prípade uzatvárania nájomných zmlúv je kontrolovaný subjekt povinný riadiť sa zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja, účinnými od 02. 03. 2010, v znení dodatku č. 1 s účinnosťou od 22. 02. 2011.

Kontrolou boli výberovým spôsobom preverené tri nájomné zmluvy, uzatvorené v roku 2013, so zameraním na dodržiavanie náležitostí zmlúv podľa uvedených zásad. Nedostatky neboli zistené.

V súvislosti s prenájomom časti parkoviska pred služobným vchodom DJZ bolo zistené, že nájomná zmluva č. 2/N/2005, uzatvorená na dobu určitú od 01. 04. 2005 do 31. 03. 2014, nebola upravovaná dodatkom k zmluve a platí v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok z roku 2005. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 10. 02. 2014 bol v uvedenom prípade zvolený postup ukončenia zmluvného vzťahu uplynutím dohodnutej doby prenájmu 31. 03. 2014 najmä z dôvodu vyhnúť sa možnému súdnemu sporu, ktorý by prevádzku celého parkoviska znefunkčnil, resp. následným právnym krokom zo strany nájomcu pri predčasnom ukončení zmluvy, alebo pri zmene platnej nájomnej zmluvy. Po ukončení predmetnej nájomnej zmluvy plánuje kontrolovaný subjekt využívať celú plochu parkoviska na služobné účely. Na uvedené riešenie je podľa vyjadrenia technicky a prevádzkovo pripravený.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 15

Náprava súčasného stavu výzvou dotknutej spoločnosti na zmenu sídla.

Zodpovedný: námestníčka pre útvár hospodárskej prevádzky

Termín: do 30. 06. 2012

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V zmysle prijatého opatrenia riaditeľ DJZ listom dňa 26. 06. 2012 vyzval konateľa obchodnej spoločnosti, ktorý je zároveň aj zamestnancom DJZ, na zmenu sídla spoločnosti, ktorej sídlo bolo uvádzané v priestoroch umelecko-dekoračných dielní DJZ na Budovateľskej ulici aj po ukončení nájomnej zmluvy. Počas výkonu kontroly, na základe výpisu z elektronického obchodného registra bolo zistené, že sídlo obchodnej spoločnosti aj v čase k 10. 02. 2014 bolo stále uvádzané v priestoroch umelecko-dekoračných dielní DJZ.

Napriek výzve DJZ ako bývalého prenajímateľa priestorov, konateľ obchodnej spoločnosti a zároveň zamestnanec DJZ nezmenil sídlo spoločnosti v obchodnom registri, pričom nájomná zmluva bola ukončená k 30. 09. 2009. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 10. 02. 2014, po dohovore s konateľom obchodnej spoločnosti, požiada obchodná spoločnosť o zmenu sídla spoločnosti v obchodnom registri.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené.

Opatrenie č. 16

Dôsledné dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, jednotlivé plánované akcie podľa ročného plánu obstarávania, ktoré podliehajú obstarávaniu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, budú konzultované a procesne ošetrené odborne spôsobilou osobou v oblasti verejného obstarávania.

Zodpovedný: námestníčka pre útvar hospodárskej prevádzky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bola preverená dokumentácia z verejného obstarávania, ako aj správnosť zvolených postupov pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v roku 2013. Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný plán verejného obstarávania na rok 2013, podľa ktorého z kapitálových výdavkov obstarával rekonštrukciu strechy kotolne, rekonštrukciu priečelia budovy DJZ, zariadenie na liečenie umelcov a modernizáciu cyklónu v priestoroch umelecko-dekoračných dielní. Činnosti vo verejnom obstarávaní kontrolovaný subjekt vykonával prostredníctvom odborne spôsobilej osoby, zamestnanca DJZ, v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). V súvislosti so zmenou uvedeného zákona v roku 2013 bola vydaná Smernica č. 1/2013 o postupe pri aplikácii zákona o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01.07.2013. Pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác kontrolovaný subjekt stanovil postup podľa predpokladanej hodnoty zákazky v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a interným predpisom. Kontrolou neboli zistené nedostatky

Stav v plnení opatrení: Priebežne plnené

Opatrenie č. 17

Dôsledné dodržiavanie zákona o zavedení meny euro v Slovenskej republike.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou boli preverené interné smernice organizácie. Smernice boli priebežne aktualizované, pričom pri novoprijatých smerniciach povinnosť duálneho zobrazovania zanikla a finančné hodnoty sú vyjadrované výlučne v mene EUR. Nedostatky neboli zistené.

Stav v plnení opatrení: Priebežne plnené

Opatrenie č. 18

Dôsledné dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a v rámci svojej riadiacej práce bude priebežne kontrolované jeho dodržiavanie.

Zodpovedný: námestník pre útvar ekonomiky

Termín: úloha stála

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie povinnosti vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite na vybranej vzorke účtovných dokladov za čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2013 a na účtovných dokladoch za mesiac marec a október 2013. Nedostatky neboli zistené.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 18, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	6	0	0	12	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	5	1	1	11	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v dvoch prípadoch. Išlo o opatrenia č. 10 a č. 15:

- opatrenie č. 10, vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené, z dôvodu jeho neplnenia bolo kontrolnou skupinou vyhodnotené ako nesplnené,
- opatrenie č. 15, vykázané ako splnené, bolo vyhodnotené kontrolnou skupinou ako čiastočne splnené z dôvodu, že aj napriek konaniu subjektu v stanovenom termíne nedošlo k požadovanej úprave vzťahov medzi DJZ a obchodnou spoločnosťou.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13. 02. 2014

Ing. Marián Sisák
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Tomáš Tirpák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 17. 02. 2014

Mgr. Ján Hanzo,
riaditeľ DJZ