

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1253/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej
pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry**

Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi

Košice apríl 2015

Zhrnutie

Kontrola majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Jej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku VÚC.

Predmetom kontroly bol rozpočet príspevkovej organizácie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným do správy Košickým samosprávnym krajom.

Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi svojou špecializáciou na dejiny výroby klávesových nástrojov a vývoja nábytku na Slovensku, prírodovedný výskum a baníctvo na Spiši, ako aj na dokumentáciu histórie mesta a regiónu, patrí medzi najväčšie a najkomplexnejšie múzeá nielen na Spiši, ale aj v rámci celého regiónu východného Slovenska a Slovenska.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, zmluvy, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady), prepočty a rozhovory so zamestnancami organizácie.

Kontrolou nakladania s majetkom bolo preverené obstaranie a vyradenie majetku, prenechávanie nehnuteľného majetku iným právnym subjektom, nájom zbierkových predmetov a výpožička zbierkových predmetov.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol porušený nezostavením rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a nedodržaním zákonnej povinnosti poskytovať svoje výkony odplatne. Príspevková organizácia nemala vydané osvedčenie o živnostenskom oprávnení, bez súhlasu zriaďovateľa vykonávala podnikateľskú činnosť v oblasti doplnkového predaja tovaru súvisiaceho s hlavnou činnosťou. Kontrolou dodržania podmienky podielu výrobných nákladov na tržbách bola zistená nesprávne vykazovaná výška tržieb z predaja služieb pri použití kultúrnych poukazov ako platidla za vstupné.

Zákon o majetku VÚC bol porušený v prípade nájmu zbierkových predmetov, výpožičky zbierkových predmetov nedodržaním povinnosti zabezpečenia ochrany zbierkových predmetov podľa zákona o múzeách a galériách.

Kontrolou príjmov z predaja doplnkového tovaru bolo zistené porušenie zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice.

Zákon o účtovníctve bol porušený nezaúčtovaním inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Nezriadením profilu na elektronickom úložisku bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.

Nezverejnením všetkých povinne zverejňovaných zmlúv na svojom webovom sídle bol porušený zákon o slobodnom prístupe k informáciám.

Zavedený vnútorný kontrolný systém bol navrhnutý vhodným spôsobom, ale nefungoval vo všetkých prípadoch účinne, na čo poukazujú kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

Kontrola zároveň poukázala na situáciu vo financovaní múzea, jeho hlavnej činnosti. Príspevok zriaďovateľa v kontrolovanom období na činnosť múzea v zmysle zákona o múzeách a galériách, t.j. nadobúdať predmety kultúrnej hodnoty a zbierkové predmety odborne spravovať, vedecky skúmať a sprístupňovať verejnosti bol vo výške 4,19 % (14 tis. eur) z príspevku zriaďovateľa (341 tis. eur.). Na nákup zbierkových predmetov bolo použitých 9 tis. eur (nákup historických podlahových hodín, zbierky motýľov a zbierky do fondu histórie).

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Zosúladiť spôsob vykazovania tržieb v Poznámkach účtovnej jednotky so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1253/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Tatiana Immerová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana Beňová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku VÚC.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.03.2015 do 28.04.2015 v

**Múzeu Spiša v Spišskej Novej Vsi
Letná 50
052 01 Spišská Nová Ves
IČO 31297927**

za kontrolované obdobie roka 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi (ďalej len „múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „príspevková organizácia“) bolo zriadené v roku 1951 ako Okresné vlastivedné múzeum. Od roku 1991 bola organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva kultúry SR a v roku 1996 začlenená do pôsobnosti Spišského kultúrneho centra. Zriaďovateľom múzea sa v súlade so zákonom č. 222/1996 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy v znení neskorších predpisov stal s účinnosťou od roku 1996 Krajský úrad v Košiciach. Na základe zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov sa s účinnosťou od 1. apríla 2002 stal zriaďovateľom múzea Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“). KSK zriadil Múzeum Spiša rozhodnutím o vydaní zriaďovacej listiny č. j. 2026/2009-RU18/8113 z 20.03.2009 ako príspevkovú organizáciu na dobu neurčitú.

Múzeum je príspevkovou organizáciou, ktorá je na rozpočet KSK zapojená príspevkom. V zriaďovacej listine bola deklarovaná možnosť vykonávať podnikateľskú činnosť. Múzeum nemalo v kontrolovanom období vydané osvedčenie o živnostenskom

oprávnení, podnikateľskú činnosť v oblasti predaja doplnkového tovaru však reálne vykonávalo, čím porušilo Čl. II bod. 2 zriaďovacej listiny organizácie. Zároveň nedodržalo § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého príspevková organizácia mohla vykonávať podnikateľskú činnosť len so súhlasom zriaďovateľa.

Poslaním múzea je cieľavedomé zhromažďovanie, ochrana, vedecké a odborné spracovávanie, využívanie a sprístupňovanie hmotných dokumentov so vzťahom ku komplexnej dokumentácii vývoja prírody a spoločnosti v regióne Spiša. V rámci svojej špecializácie sa múzeum zameriava na prírodovedný výskum a dokumentáciu Spiša, na dejiny výroby klávesových nástrojov a vývoja nábytku na Slovensku.

Na základe vedeckých a múzejných výskumov buduje zbierkový fond hmotných dokumentov o prírode a spoločnosti, ktoré tvoria súčasť kultúrneho dedičstva, metodicky usmerňuje činnosť múzeí na území kraja, buduje odbornú knižnicu, dokumentáciu a archív, eviduje a dokumentuje zbierkový fond, rieši vlastné výskumné úlohy, prezentuje výsledky svojej činnosti formou expozícií, výstav, výchovno-vzdelávacích aktivít a podujatí, prostredníctvom jednotlivých oddelení napomáha činnosti dobrovoľných kolektívov, spolkov a klubov, ktorých činnosť súvisí s poslaním a zameraním múzea.

Kontrolovaný subjekt hospodáril s majetkom vo vlastníctve KSK, ktorý mu bol zverený na plnenie predmetu činnosti. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupoval ako správca a užívateľ tohto majetku. Hnuteľný majetok spravovaný organizáciou tvorí hmotný a nehmotný investičný majetok, drobný hmotný majetok, zbierkový fond vedený v osobitnej evidencii a ďalší hnuteľný majetok vedený v účtovnej a operatívnej evidencii so stavom ku dňu vydania zriaďovacej listiny.

2. Rozpočtové hospodárenie

2.1. Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

Múzeum je na rozpočet zriaďovateľa zapojené príspevkom. Zriaďovateľ múzea bol od 01.01.2014 v rozpočtovom provizóriu. Múzeu boli v mesiacoch január a február 2014 zasielané nižšie čiastky finančných prostriedkov ako 1/12 celkových výdavkov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Rozpočet KSK na rok 2014 bol schválený 24.02.2014 uznesením č. 16/2014. Príspevok na príslušný rozpočtový rok predstavoval 328 055,00 eur (bežné výdavky). V priebehu roka bol upravený pätnástimi rozpočtovými opatreniami. Kontrolovaný subjekt v súlade s požiadavkou zriaďovateľa rozpísal rozpočet a jeho zmeny na jednotlivé rozpočtové podpoložky. Bežný transfer z rozpočtu KSK v roku 2014 predstavoval celkom 341 340,00 eur.

Pri stanovení výšky rozpočtu boli zohľadnené vlastné príjmy príspevkovej organizácie vo výške 34 043,95 eur. Skutočné plnenie príjmov v kontrolovanom období bolo v sume 42 567,00 eur. Orientačné ukazovatele výdavkov na mzdy, platy, poistné a príspevok do poisťovní a na tovary a služby stanovené zriaďovateľom múzeum dodržalo.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočtovými opatreniami boli vykonané štyri úpravy kapitálového rozpočtu. Kapitálové výdavky boli rozpočtované v sume 5 195,00 eur na aktualizáciu projektových dokumentov – rekonštrukcia a modernizácia Provinčný dom v Spišskej Novej Vsi suma 4 467,00 eur, na podporu projektov – Akvizícia historických podlahových hodín suma 95,00 eur a na kúpu zbierky motýľov suma 633,00 eur.

Zverejnením aktualizovanej prognózy vývoja dane z príjmov fyzických osôb Ministerstvom financií SR prijal v mesiaci máj 2014 úrad KSK opatrenie na riešenie výpadku týchto príjmov a to poskytovaním nižšieho percenta mesačných zálohových platieb z ročného rozpočtu (0,3 %). Rozpočet bol múzeu dorovnaný v mesiaci september 2014.

Bežný transfer na prevádzku múzea bol múzeu poskytnutý v sume 327 053,00 eur (pokrýval z väčšej časti výdavky na bežnú prevádzkovú činnosť organizácie), transfer na výdavky súvisiace s činnosťou kontrolovaného subjektu bol v sume 14 287,00 eur. Objem finančných prostriedkov z mimorozpočtových príjmov (zdroje od iných subjektov verejnej správy, príjmy zo štátneho rozpočtu) prestavoval sumu 47 123,40 eur.

V kontrolovanom období do zbierkového fondu pribudli nákupom zbierkové predmety z dotácie Ministerstva kultúry Slovenskej republiky, kofinancovania KSK a z vlastných zdrojov múzea celkom vo výške 9 134,60 eur. Na akvizíciu zbierkového fondu v zmysle poslanca príspevkovej organizácie bolo v roku 2014 vynaložených 7 938,00 eur (akvizícia historických podlahových hodín 1 305,00 eur a akvizícia zbierky motýľov v sume 6 633,00 eur). Z vlastných zdrojov boli obstarané zbierkové predmety do sekcie histórie (národopisné zbierky, historický odev, historické fotografie, reprodukcie obrazov s cirkevnou tematikou).

Preverením dodržiavania § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené, že podiel výrobných nákladov krytých tržbami bol v roku 2014 menší ako 50 %. Výpočet percentuálneho podielu výrobných nákladov na tržbách je uvedený v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

	v eur
Tržby mínus predaný tovar	21 984,07
Výrobné náklady	422 981,65
Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami [(tržby : výrobné náklady) x100%]	5,20 % < 50%

V Poznámkach k 31.12.2014, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky, v Čl. V, tabuľka č. 4 - Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií (splnenie podmienky podľa § 21 ods. 2 o rozpočtových pravidlách verejnej správy) boli nesprávne vyčíslené tržby, keď od tržieb z predaja služieb a tovaru nebol odpočítaný predaný tovar.

Správnosť vykazovania tržieb

Kontrolou správnosti vykazovania tržieb bolo zistené, že kontrolovaný subjekt bol zapojený do programu Kultúrne poukazy. Kultúrny poukaz je finančný poukaz v hodnote 4,00 eur a predstavuje osobitný ročný príspevok štátu pre žiaka a pedagóga základnej alebo strednej školy, ktorý ho môže využiť na návštevu kultúrnych podujatí a aktivít. Má jedinečné

číslo, na základe ktorého je identifikovateľný a obsahuje identifikačné údaje školy a žiaka alebo pedagóga. Po použití na zaplatenie vstupného alebo iného účastníckeho poplatku, majiteľom poukazu sa stáva kultúrna inštitúcia, ktorá prevzala kultúrny poukaz ako platidlo v príslušnej hodnote.

Kontrolná skupina zistila, že múzeum poskytlo službu držiteľom kultúrnych poukazov, ktorí ho v 2 768 prípadoch použili ako platidlo, avšak o tržbách z predaja služieb – vstupnom (účet 602 – tržby z predaja služieb) neúčtovalo. Podľa usmernenia KSK bola úhrada kultúrnych poukazov v organizácii účtovaná na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

V príspevkovej organizácii vykazovanie správnej výšky tržieb z predaja služieb je nevyhnutnosťou k dodržaniu podmienky pokrytia tržbami menej ako 50 % výrobných nákladov v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Tržby z predaja služieb boli vykázané v sume nižšej o 2 768,00 eur.

Tvorba rezervného fondu

Kontrolovaný subjekt z výsledku hospodárenia netvoril rezervný fond, čím nepostupoval v súlade s § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2.2. Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Kontrolovaný subjekt na rok 2014 nezostavil rozpočet nákladov a výnosov, čím postupoval v rozpore s § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

Múzeum plánované úlohy na rok 2014 zabezpečovalo na úrovni rozpisu rozpočtu schváleného zriaďovateľom. Výsledok hospodárenia bol vo výške + 13 195,96 eur.

V porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim rokom, kedy bol dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia v sume 695,92 eur, bol zaznamenaný priaznivý vývoj. Kladný výsledok hospodárenia bol vykázaný znížením nákladov na elektrickú energiu, plyn a dosiahnutím resp. prekročením vlastných príjmov.

Výsledok hospodárenia dosiahnutý v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 2

Tab. č. 2

Ukazovateľ	eur			
	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	% S/UR
Výnosy	0	0	454 870,42	X
Náklady	0	0	441 674,46	X
Výsledok hospodárenia	0	0	+13 195,96	X

Celkové náklady kontrolovaného subjektu v porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim obdobím vzrástli o 23 177,16 eur. Na zvýšení nákladov sa podieľali najmä náklady na opravy a údržbu budov, ktoré vzrástli z 1 148,94 eur na 27 298,33 eur, t. j.

o 26 149,37 eur, najmä z dôvodu opravy zatekajúcej strechy na kaštieli v Markušovciach (havarijný stav) a reštaurovania fasády Provinčného domu z Levočskej ulice. Nárast objemu osobných nákladov o 7,88%, t.j. o 14 539,23 eur, bol v dôsledku úpravy platových stupňov podľa dosiahnutej započítanej praxe zamestnanca v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a s nariadením vlády SR č. 441/2013 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Prehľad o príjmoch a výdavkoch kontrolovaného subjektu v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	% S/UR
Bežné príjmy	362 098,95	440 671,13	440 671,13	100,00
Kapitálové príjmy	0,00	12 405,00	12 404,51	100,00
Finančné operácie príjmové	0,00	0,00	0,00	0,00
Príjmy nerozpočítané	0,00	0,00	4 504,71	0,00
Príjmy spolu	362 098,95	453 076,13	457 580,35	100,99
Bežné výdavky	362 098,95	437 251,13	406 282,66	92,92
Kapitálové výdavky		15 825,00	15 751,11	99,53
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavky nerozpočítané	0,00	0,00	1 642,10	0,00
Výdavky spolu	362 098,95	453 076,13	423 675,87	93,51
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočítaných	0,00	0,00	31 041,87	0,00
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočítaných	0,00	0,00	2 862,61	0,00
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	28 179,26	0,00

Plnenie bežných príjmov bolo na úrovni upraveného rozpočtu. Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu bolo v sume 423 675,87 eur, čo predstavovalo plnenie na 93,51 %.

Príspevková organizácia tým, že nemala určené výnosy svojim rozpočtom nebolo možné preveriť splnenie povinnosti podľa § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

3.1 Preverenie súladu príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

V rámci kontroly súladu príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami kontrolná skupina preverila náležitosti účtovných dokladov a správnosť zaúčtovania podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), správnosť uplatnenia rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF/010175/2004-42 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Vzhľadom na počet položiek v populácii bola vykonaná kontrola všetkých dodávateľských a odberateľských faktúr, zmlúv a prislúchajúce účtovné doklady.

Bezplatné vstupné

Povinnosť poskytovať svoje výkony odplatne, ak osobitný predpis neustanovuje inak (všeobecne záväzné nariadenie, zákon), ukladá príspevkovej organizácii ustanovenie § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolná skupina preverila odplatné poskytovanie výkonov za mesiac máj až august 2014 a zistila, že múzeum v 2 522 prípadoch umožnilo bezplatnú prehliadku výstav a expozícií, čím došlo k porušeniu vyššie uvedeného ustanovenia zákona a ku kráteniu výnosov. V období mesiac máj až august 2014 podiel neplatiacich návštevníkov dosiahol výšku 18,51 %. Bezplatný vstup (trajdúci sa, podľa vyjadrenia štatutárneho orgánu, už dlhšie časové obdobie) sa týkal vybranej kategórie návštevníkov napr. u detí do 3 rokov, držiteľia preukazu ZŤPS, pedagogický dozor pri školských skupinách vlastníkov špeciálnych preukazov, čestní hostia, účastníci vernisáží a pod. Za rok 2014 múzeum poskytlo svoje výkony v rozpore s vyššie uvedeným ustanovením zákona v 5 449 prípadoch, čo predstavovalo 21,91% podiel všetkých účastníkov expozícií a výstav.

Používanie registračnej pokladnice

Povinnosť používať registračnú pokladnicu pri prijatí tržby ukladá § 3 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o používaní ERP“).

Múzeum v kontrolovanom období realizovalo predaj doplnkového tovaru (kovové magnetky, knižné publikácie, odznaky, suveníry a iné). Používaná pokladnica kontrolovaným subjektom nespĺňala požiadavky na certifikovanú elektronickej registračnú pokladnicu v zmysle § 4 vyššie uvedeného zákona.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepoužil elektronickej registračnú pokladnicu na evidenciu tržby nepostupoval v súlade s § 3 ods. 1 zákona o používaní ERP.

Zverejňovanie informácií

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezabezpečil na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie, po zriadení elektronickej úložiska dňa 27.02.2014, vytvorenie svojho profilu verejného obstarávateľa, čím nepostupoval v súlade s § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého osobitnou časťou vestníka je elektronickej úložisko, na ktorom je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon. Profil verejného obstarávateľa múzeum zriadilo 16.02.2015.

Kontrolou povinnosti povinnej osoby zverejňovať na svojom webovom sídle údaje o faktúre za tovary, služby a práce kontrolná skupina zistila, že múzeum nezverejnilo dodávateľské faktúry od 01.11.2014 do 31.12.2014, čím konalo v rozpore s § 5b ods. 1. písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Nezverejnením zmlúv o komisionálnom predaji múzeum konalo v rozpore s § 5a ods. 9 zákona uvedeného zákona. Podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, ak zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.

Verejný obstarávateľ na webovom sídle úradu pre verejné obstarávanie v profile verejného obstarávateľa nezverejnil raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia než 1 000,00 eur s predmetom zákazky a identifikáciou dodávateľa, čím konal v rozpore s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt pri výbere dodávateľov tovarov, služieb a prác postupoval v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. V kontrolovanom období realizoval osem verejných obstarávaní na výber dodávateľa na dodanie tovarov a práv, ktoré sa týkali obstarania: vypracovanie architektonickej štúdie, rekonštrukcia hospodárskej budovy v areáli kaštieľa v Markušovciach, príprava a tlač zborníkov, reštaurovanie severnej fasády z Levočskej ulice, nákup záhradného traktora, dodávka a montáž dreveného štiepaného šindľa, skvalitnenie zabezpečovacieho kamerového systému a zabezpečenie a prevoz exponátov klávesových hudobných nástrojov.

Pri určovaní metódy výberu vzorky na preverovanie kontrolná skupina zvažila ciele kontroly, počet položiek v celkovej populácii, celkovú hodnotu testovanej populácie a rozhodla sa pre 100 % testovanie procesov verejného obstarávania. Objem skontrolovaných finančných prostriedkov bol v sume 60 368,81 eur.

- Dodávka a montáž dreveného štiepaného šindľa na prednej veži kaštieľa v Markušovciach

Výzvy na predkladanie ponúk zaslalo múzeum trom uchádzačom. V určenom termíne do 09.09.2014 predložili dvaja oslovení uchádzači cenové ponuky: uchádzač č. 1 s ponukou 37 450,00 eur s DPH a uchádzač č. 2 s ponukou 14 730,50 eur s DPH. Oslovený uchádzač č. 2 predložil cenovú ponuku, ktorá nebola v súlade s výkazom výmerom, ktorý bol súčasťou výzvy na predkladanie ponúk (v ponuke nebola ocenená položka: náter dreva na ploche 470,25 m²). Verejný obstarávateľ nepostupoval v súlade s § 33 ods. 7 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, keď z verejného obstarávania nevylúčil uchádzača, ktorý nesplnil podmienky účasti. Verejný obstarávateľ tým, že pri zadávaní zákazky neuplatňoval princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti, konal v rozpore s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

- Zabezpečenie a prevoz exponátov klávesových hudobných nástrojov

Verejný obstarávateľ realizoval výber poskytovateľa služby predmetu zákazky „Zabezpečenie a prevoz exponátov z prízemnej expozície klávesových nástrojov v letohrádku

Dardanely k dočasnému uskladneniu” z dôvodu rekonštrukcie priestorov letohrádku s predpokladanou hodnotou zákazky 4 380,92 eur bez DPH. Zmluvu o dielo 01/2014 s vybratým uchádzačom, ktorý poskytol najnižšiu cenu za službu, podpísal verejný obstarávateľ 13.03.2014. Kontrolou procesu verejného obstarávania bolo zistené, že 15.04.2014 podpísalo múzeum Dodatok č. 1 k zmluve o dielo 01/2014. Predmetom dodatku bolo sťahovanie hudobných nástrojov z 1. poschodia. Zmluvné strany sa dohodli na zvýšení ceny diela o 2 211,40 eur na sumu celkom 7 468,50 eur. Na účely zabezpečenia transparentnosti postupov a rovnosti zaobchádzania s uchádzačmi sa zmeny zmluvy vykonané počas doby jej platnosti považujú za nové uzatvorené zmluvy vtedy, ak majú podstatne odlišné znaky, ako pôvodná zmluva a teda preukazujú vôľu strán nanovo sa dohodnúť na podstatných náležitostiach zmluvy. Podpísaním dodatku č. 1 k zmluve o dielo konalo múzeum v rozpore s § 10a ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ tým, že na sťahovanie hudobných nástrojov z 1. poschodia nezrealizoval verejnú súťaž, konal v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Pri zadávaní zákaziek bola povinnosť postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

- Záhradný traktor MTD LE 160/92 H

Na obstaranie záhradného traktora vykonalo múzeum prieskum trhu u troch predajcov záhradnej techniky (predajcovia zo Smižian, Rožňavy a Prešova). Pri popise predmetu zákazky v špecifikácii uviedlo presný typ traktora a výrobcu dvojvalcového motora. Múzeum konalo v rozpore s § 34 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní tým, že mohlo znevýhodniť alebo vylúčiť určitých záujemcov.

- Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi - reštaurovanie fasády z Levočskej ulice (Provinčný dom) - I. etapa prác – severná fasáda (I. časť – rok 2014)

Múzeum vyžiadalo od Pamiatkového úradu, oblastný reštaurátorský ateliér Levoča, Nová 55, 054 01 Levoča (ďalej len „ORA“) cenovú ponuku na reštaurovanie fasády z dôvodu, že oslovený uchádzač vykonal archeologický výskum predmetnej stavby. Oslovený uchádzač predložil múzeu „cenovú špecifikáciu na realizáciu komplexných reštaurátorských prác“ na I. etapu prác – severná fasáda budovy Múzea Spiša v Spišskej Novej Vsi. Cena prác bola vyčíslená na sumu 11 646,00 eur. Zákazku na reštaurovanie fasády zadalo múzeum priamym zadaním podľa § 58 ods. 1, písm. b) zákona o verejnom obstarávaní. Múzeum ako objednávateľ, podpísalo 20.08.2014 so zhotoviteľom Pamiatkový úrad SR, Cesta na červený most č. 6 Bratislava Zmluvu o diele č. 50 336/13/B1.

Verejný obstarávateľ tým, že neoslovil viacerých reštaurátorov vedených v komore reštaurátorov, konal v rozpore s § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona a zároveň uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

Múzeum hospodáril s majetkom vo vlastníctve KSK, ktorý mu bol zverený na plnenie predmetu činnosti. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupovalo ako správca majetku. Múzeum spravovalo osem objektov, z ktorých Provinčný dom, areál v Markušovciach – Kaštieľ, letohrádok Dardanely, Park francúzsky a Stavba hospodárska sú národnými kultúrnymi pamiatkami.

Preverení evidencie majetku a nakladania so zvereným majetkom neboli zistené nedostatky.

Prehľad o stave a vývoji majetku v kontrolovanom období je uvedený v tabuľke č. 4.

Tab. č. 4

v eur

Štruktúra majetku	Majetok			
	Stav k 01.01. 2014	Prírastky v roku 2014	Úbytky v roku 2014	Stav k 31.12. 2014
1. Majetok	1 199 564,81	680 204,09	661 469,48	1 221 098,63
1. Neobežný majetok	1 172 158,64	6 616,51	0,00	1 178 775,15
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)	2 701,62	0,00	0,00	2 701,62
1.2 Oprávky k DNM	2 701,62	0,00	0,00	2 701,62
1.3 Dlhodobý hmotný majetok (DHM)	1 169 457,02	6 616,51	0,00	1 176 073,53
1.4 Oprávky k DHM	313 842,86	26 863,42	0,00	340 706,28
1.5 Dlhodobý finančný majetok (DFM)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Oprávky k DFM	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Obežný majetok	29 911,66	673 220,86	661 175,76	41 956,76
2.1 Zásoby	5 079,34	6 517,30	6 364,91	5 231,73
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	4 981,52	12 320,70	14 880,58	2 421,64
2.4 Finančné účty	19 850,80	654 382,86	639 930,27	34 303,39
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	293,72	366,72	293,72	366,72

Múzeum malo vypracovanú Internú smernicu č. 3/2008 pre uskutočnenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolou bolo zistené, že nevydaním písomného príkazu na vykonanie inventarizácie majetku kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore Čl. B.2. vyššie uvedenej smernice. Riadna inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu predsedu KSK č. 2/2014 z 19.11.2014 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v roku 2014.

Predložené inventúrne súpisy v troch prípadoch (pozemky, dopravné prostriedky, dlhodobý hmotný majetok) neobsahovali názov účtovnej jednotky s uvedením sídla. V piatich prípadoch nebolo uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventúrne súpisy neobsahovali deň začatia a ukončenia inventúry a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písm. a), b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Inventarizačný zápis neobsahoval názov účtovnej jednotky s uvedením sídla podľa § 30 ods. 3 písm. a) zákona o účtovníctve.

Výsledkom vykonanej inventarizácie bol zistený rozdiel medzi inventúrnym a účtovným stavom pri dlhodobom hmotnom majetku v sume 800,00 eur. Inventúrou krátkodobých záväzkov bol zistený inventarizačný rozdiel pri účte nevyfakturovaných dodávok v sume 1 355,14 eur. Kontrolovaný subjekt inventarizačné rozdiely nezaúčtoval do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve.

Kontrolou nakladania s majetkom bolo preverené obstaranie a vyradenie majetku. Kontrolnou skupinou nedostatky neboli zistené.

Preverením postupu pri prenájaní nebytových priestorov v siedmich prípadoch (náležitosti zmlúv, určenia výšky nájomu a platieb za služby spojené s prenájomom) neboli zistené nedostatky. Príjem z prenájmu nebytových priestorov a pozemku v kontrolovanom období bol v sume 3 592,40 eur.

Poistenie zbierkových predmetov

Múzeum v kontrolovanom období uzatvorilo štyri zmluvy o výpožičke zbierkových predmetov, v ktorých bolo v pozícii vypožičiatel'a, tzn., že si vypožičiavalo zbierkové predmety od iných subjektov na prezentácie v priestoroch múzea. V zmluvách malo ustanovenie o povinnosti vypožičiatel'a zabezpečiť poistenie predmetu výpožičky. Kontrolná skupina zistila, že múzeum nepoistilo predmety výpožičiek v zmysle uzatvorených zmlúv, čím konalo v rozpore s § 12 ods. 3 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o múzeách a galériách“) a nenaplnilo podmienky výpožičky zaručujúce všestrannú ochranu, bezpečnosť a starostlivosť o vypožičaný zbierkový predmet počas jeho prepravy a prezentácie a zodpovednosť za škody spôsobené pri preprave a prezentácii zbierkového predmetu v platných zmluvách o výpožičkách zbierkových predmetov.

Kontrolou povinnosti podľa § 12 zákona o múzeách a galériách zabezpečiť vytvorenie systému bezpečnosti, a tak zabrániť odcudzeniu a strate zbierkových predmetov bolo zistené, že KSK, ako poistník zbierkového fondu, uzavrel s poisťovňou poistnú zmluvu č. 8-863-001895 z 28.09.2011, predmetom ktorej bolo poistenie vnútroštátnej prepravy vecí (umelecké diela) pri dohodnutí územnej platnosti na územie Slovenskej republiky a krajín Európskej únie. Pre kontrolovaný subjekt z uzavretej zmluvy vyplynula povinnosť doručiť jeden deň pred dátumom prepravy umeleckých diel prihlášku obsahujúcu zoznam prepravovaných umeleckých diel (typ diela, autor, názov, značenie, rozmery a poistná suma) a špecifikáciu motorového vozidla, vykonávajúceho dopravu (druh vozidla, továrenská značka a typ, evidenčné číslo). Múzeum ako správca zvereného majetku si túto povinnosť voči poisťovníkovi neplnil, čím nebola dostatočne zabezpečená ochrana zbierkových predmetov podľa § 8 ods. 2 písm. d) zákona o múzeách a galériách. Podľa vyjadrenia riaditeľky múzea nemali vedomosť o existencii poistnej zmluvy.

Kontrolovaný subjekt porušil § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku VÚC v tom, že majetok, zverený mu do správy, nechránil pred stratou a zneužitím.

4. Vnútorý kontrolný systém

4.1 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu č. 2/2008 k realizácii ustanovení § 9, 10, 11 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. a násl. o finančnej kontrole v Múzeu Spiša Spišská Nová Ves s platnosťou od 26.08.2008. V smernici bola podrobne popísaná zodpovednosť riaditeľ'a a zamestnancov múzea v procese realizácie predbežnej a priebežnej

finančnej kontroly. Múzeum do doby výkonu kontroly NKÚ SR nezpracovalo do internej smernice novelizácie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite – ostatná novelizácia zákonom č. 292/2014 Z. z. s účinnosťou od 01.11.2014. Kontrolná skupina detailným preverovaním dodávateľských a odberateľských faktúr overila aj vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a to súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a uzatvorenými zmluvami. Predbežnú finančnú kontrolu vykonal vedúci zamestnanec a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie a správu majetku. Kontrolou neboli zistené nedostatky. V kontrolovanom období vykonali následnú finančnú kontrolu zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK.

Kontrolná skupina zistila porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov napriek skutočnosti, že kontrolovaný subjekt mal kontrolné mechanizmy nastavené dostatočne. Organizačná štruktúra organizácie zabezpečovala vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. Zistené nedostatky boli dôkazom toho, že kontrolné postupy v praxi kontrolovanej príspevkovej organizácie nefungovali dostatočne účinne.

Analýzou vybraných aspektov vykonávaných činností kontrolovaným subjektom boli pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zriaďovateľa zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrola poukázala na systémové nedostatky v oblasti bezodplatného poskytovania svojich výkonov, správnosti vykazovania tržieb a vykonávanie podnikateľskej činnosti bez súhlasu zriaďovateľa.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.04.2015

Ing. Tatiana Immerová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana Beňová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 12.05.2015

Ing. Zuzana Krempaská
riaditeľka