

# NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1261/01  
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 16  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

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

**Východoslovenské múzeum v Košiciach**

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.

Predmetom činnosti príspevkovej organizácie bolo zhromažďovanie, odborné spracovávanie, ošetrovanie, reštaurovanie a ochraňovanie muzeálnych zbierkových predmetov ako hmotných dokumentov dejín v regióne východného Slovenska a Západných Karpát, ako aj sprístupňovanie výsledkov zbierkotvornej a odbornej činnosti múzea verejnosti prostredníctvom stálych expozícií a krátkodobých výstav. V roku 2014 organizácia dosiahla príjmy v sume 972 tis. eur. Výdavky boli čerpané v sume celkom 895 tis. eur. Rozdiel príjmov a výdavkov predstavoval výšku 77 tis. eur.

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

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

Kontrolou dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy boli zistené nedostatky v zriaďovacej listine, ktorá obsahovala nesprávne vymedzenie formy hospodárenia príspevkovej organizácie. Múzeum nemalo vydané osvedčenie o živnostenskom oprávnení, bez súhlasu zriaďovateľa vykonávalo 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 rozpočtových pravidlách verejnej správy bol porušený i v prípade netvorenia rezervného fondu z výsledku hospodárenia, v prípade úhrady členských príspevkov bez súhlasu zriaďovateľa a pri bezodplatne poskytovaných výkonoch.

V internom predpise pre vedenie účtovníctva v Čl. IX. Bod 4 bolo deklarované nepriznanie náhrad preukázaných cestovných výdavkov zamestnancom, vyslaných zamestnávateľom na pracovnú cestu, čo bolo v rozpore so zákonom o cestovných náhradách.

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.

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

Priamym zadáním zákazky na preklad textov z maďarského a ukrajinského jazyka bol porušený zákon o verejnom obstarávaní. Nehospodárnym použitím finančných prostriedkov v sume 2 697,36 eur došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou nakladania s majetkom a majetkovými právami bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve tým, že kontrolovaný subjekt nevedol v účtovnej evidencii pohľadávky zo súdnych sporov v celkovej sume 24 tis. eur. Uzatvorením dvoch dodatkov k ukončenej nájomnej zmluve nepostupoval v súlade so zákonom o majetku vyšších územných celkov, keď prenajal majetok bez verejnej súťaže.

Kontrolou zistené nedostatky boli dôkazom toho, že nastavené kontrolné mechanizmy nefungovali v praxi dostatočne účinne.

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 2,96 % (20 tis. eur) z príspevku zriaďovateľa príspevkovej organizácie (675 tis. eur.). Na nákup zbierkových predmetov bolo použitých 180,00 eur (nákup kolekcie exotických chrobákov vo výške 50,00 eur a doplnenie zbierkových predmetov o vojenskú uniformu z 1. svetovej vojny vo výške 130,00 eur).

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Zosúladiť spôsob vykazovania tržieb v Poznámkach účtovnej jednotky so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
2. Iniciovať zmenu zriaďovacej listiny.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1261/01 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 10.02.2015 do 16.04.2015 vo

**Východoslovenskom múzeu v Košiciach**  
**Hviezdoslavova 3**  
**040 01 Košice,**  
**IČO 31297803**

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 (ďalej len „NKÚ SR“) 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**

Východoslovenské múzeum v Košiciach (ďalej len „múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „príspevková organizácia“) je právnická osoba v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“).

Múzeum bolo zriadené v roku 1872 ako Hornouhorský muzeálny spolok. Od roku 1991 patrilo do zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva kultúry SR a v roku 1996 bolo začlenené do pôsobnosti Košického kultúrneho centra. V súlade so zákonom č. 222/1996 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy od roku 1999 zriaďovateľská pôsobnosť prešla na krajský úrad v Košiciach. Od 01.04.2002 sa zriaďovateľom múzea stal KSK na základe zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky. KSK zriadil múzeum rozhodnutím o vydaní zriaďovacej listiny č. j. 2002/00288-1 zo dňa 01.04.2002 ako príspevkovú organizáciu na dobu neurčitú. Zriaďovacia listina bola doplnená Dodatkom č. 1 z 02.07.2002 a Dodatkom č. 2 z 25.08.2003.

Z dôvodu legislatívnych zmien a z dôvodu potreby vecného a finančného vymedzenia majetku organizácie, vydal zriaďovateľ novú zriaďovaciu listinu č. j. 2022/2009-RU18/8105 zo dňa 25.03.2009, ktorá nadobudla účinnosť dňom 01.04.2009. Platná zriaďovacia listina bola vystavená v rozpore s § 21 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“) z dôvodu nesprávne vymedzenej formy hospodárenia príspevkovej organizácie.

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 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 východného Slovenska. V rámci svojej špecializácie sa múzeum zameriava na dokumentáciu vývoja prírodných vied, archeológie, histórie, národopisu a umeleckej histórie v regióne východného Slovenska a v niektorých oblastiach prírodných a spoločenských vied v regióne Západných Karpát.

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 zriaďovateľa na príslušný rozpočtový rok bol v sume 672 126,00 eur (bežné

výdavky). V priebehu roka bol upravený rozpočtovými opatreniami o sumu 2 939,00 eur. Bežný transfer z rozpočtu KSK v roku 2014 predstavoval čiastku 675 065,00 eur.

Pri stanovení výšky rozpočtu boli zohľadnené vlastné príjmy príspevkovej organizácie vo výške 104 000,00 eur (plnenie príjmov v kontrolovanom období v sume 113 441,56 eur). KSK stanovil orientačné ukazovatele výdavkov na mzdy, platy, poistné a príspevok do poisťovní a na tovary a služby. Tieto ukazovatele boli zo strany príspevkovej organizácie dodržané.

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.

V priebehu roka 2014 došlo zo strany zriaďovateľa k ôsmim úpravám výšky schváleného rozpočtu. Kontrolovaný subjekt v súlade s požiadavkou zriaďovateľa rozpísal rozpočet a jeho zmeny na jednotlivé rozpočtové podpoložky.

Príspevok zriaďovateľa v sume 654 727,00 eur pokrýval z väčšej časti výdavky na bežnú prevádzkovú činnosť organizácie. Bežný transfer na výdavky súvisiace s činnosťou kontrolovaného subjektu bol poskytnutý KSK celkom v sume 20 338,00 eur. Na doplnenie zbierkového fondu v zmysle poslania príspevkovej organizácie bolo v roku 2014 vynaložených 180,00 eur (nákup kolekcie exotických chrobákov vo výške 50,00 eur a doplnenie zbierkových predmetov o vojenskú uniformu z 1. svetovej vojny vo výške 130,00 eur).

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                                                                 | 94 525,02    |
| Výrobné náklady                                                                           | 1 856 485,35 |
| Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami<br>[(tržby : výrobné náklady) x100%] | 5,09 % < 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 zaplataenie 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 6 315 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 6 315,00 eur.

#### Tvorba rezervného fondu

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

## **2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu**

Príspevková organizácia hospodárila podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. V kontrolovanom období boli vykonané dve zmeny, na základe ktorých došlo k úprave rozpočtu nielen na strane nákladov, ale aj na strane výnosov. Úpravy rozpočtu nákladov a výnosov mali vplyv na zmenu výsledku hospodárenia.

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

Tabuľka č. 2

v eur

| Ukazovateľ            | Schválený rozpočet (SR) | Upravený rozpočet (UR) | Skutočnosť (S) |
|-----------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| Výnosy                | 1 361 286,14            | 1 925 849,87           | 1 925 849,87   |
| Náklady               | 1 380 054,90            | 1 884 603,21           | 1 884 603,21   |
| Výsledok hospodárenia | -18 768,76              | +41 245,26             | +41 245,26     |

Kontrolovaný subjekt v rozpočte výnosov na rok 2014 rozpočtoval výnosy vo výške 1 925 849,87 eur (po zmenách), skutočne dosiahnuté výnosy boli vo výške 1 925 849,87 eur (z toho tržby z expozícií, výstav a podujatí v sume 67 541,10 eur a z prenájmu v sume 24 896,62 eur). Príspevková organizácia si splnila povinnosť v zmysle § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, dosiahla výnosy určené svojím rozpočtom v sume 1 925 849,87 eur.

Celkové náklady kontrolovaného subjektu v porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim obdobím vzrástli o 597 968,52 eur. Na zvýšení nákladov sa podieľali najmä odpisy z novonadobudnutého a zhodnoteného majetku zvereného do správy kontrolovanému subjektu. Odpisy z hmotného a nehmotného majetku dosiahli v roku 2014 výšku 1 047 311,69 eur, čo predstavovalo 115,08 % nárast oproti roku 2013, v hodnotovom vyjadrení 560 372,71 eur. Spotrebované nákupy (spotreba materiálu a energie) v kontrolovanom období vzrástli oproti roku 2013 o 45,21 %. Najväčší podiel na zvýšení nákladov mali náklady na energiu (elektrika a plyn), ktoré sa zvýšili oproti bezprostredne

predchádzajúcemu obdobiu o 48,78 %. Nárast energií bol z dôvodu znovu sprevádzkovania zrekonštruovaných administratívnych a expozičných priestorov na celkovej ploche 3 209 m<sup>2</sup> (vykurovanie ústredným kúrením, nárast spotreby elektrickej energie na spustenie klimatizácie a vzduchotechniky, osvetlenie expozičných priestorov). Služby poklesli o 49 317,39 eur, čo predstavuje zníženie o 37,49 %. Nárast objemu mzdových nákladov o 7,03 % t.j. o 37 154,91 eur bol v dôsledku úpravy platových stupňov podľa dosiahnutej započítanej praxe zamestnanca v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. a nariadenia vlády č. 441/2013 Z. z., ktorým sa ustanovilo zvýšenie stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Ostatné dane a poplatky boli zvýšené oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu o súdne poplatky v sume 1 074,26 eur.

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

Tabuľka č. 3

v eur

| Ukazovateľ                                 | Schválený<br>rozpočet<br>(SR) | Upravený<br>rozpočet<br>(UR) | Skutočnosť<br>(S) | %<br>S/UR    |
|--------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------|
| Bežné príjmy                               | 876 237,75                    | 982 208,78                   | 966 398,87        | 98,39        |
| Kapitálové príjmy                          | 0,00                          | 0,00                         | 0,00              | 0,00         |
| Finančné operácie príjmové                 | 0,00                          | 0,00                         | 0,00              | 0,00         |
| Príjmy nerozpočítané                       | 0,00                          | 0,00                         | 5 144,17          | 0,00         |
| <b>Príjmy spolu</b>                        | <b>876 237,75</b>             | <b>982 208,78</b>            | <b>971 543,04</b> | <b>98,91</b> |
| Bežné výdavky                              | 876 237,75                    | 927 356,95                   | 835 645,31        | 90,11        |
| Kapitálové výdavky                         | 0,00                          | 54 851,83                    | 54 851,83         | 100,00       |
| Finančné operácie výdavkové                | 0,00                          | 0,00                         | 0,00              | 0,00         |
| Výdavky nerozpočítané                      | 0,00                          | 0,00                         | 4 052,48          | 0,00         |
| <b>Výdavky spolu</b>                       | <b>876 237,75</b>             | <b>982 208,78</b>            | <b>894 549,62</b> | <b>91,08</b> |
| Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočítaných   | 0,00                          | 0,00                         | 75 901,73         | 0,00         |
| Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočítaných | 0,00                          | 0,00                         | 1 091,69          | 0,00         |
| <b>Rozdiel príjmov a výdavkov spolu</b>    | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>76 993,42</b>  | <b>0,00</b>  |

Plnenie bežných príjmov bolo takmer na úrovni upraveného rozpočtu. Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu bolo v sume 894 549,62 eur, čo predstavovalo plnenie na 91,08 %.

Pri triedení bežných výdavkov v dvoch prípadoch kontrolovaný subjekt nedodrжал § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov. Nesprávne triedenie výdavkov na obstarania informačných terminálov a mobilnej plošiny malo dopad na výšku bežných a kapitálových výdavkov vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu k 31.12.2014.

### 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

Preverenie súladu príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami vykonala kontrolná skupina na vzorke položiek, ktorá bola vybratá neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

Kontrolou bolo preverených 139 účtovných dokladov v celkovej sume 108 972,96 eur, čo predstavovalo 29,60 % z celkových výdavkov kontrolovaného subjektu (z populácie dodávateľských faktúr zo vzorky boli vylúčené faktúry, ktoré sa mesačne opakovali: za ochranu objektov, dodávky plynu, tepla, elektrickej energie, stravných lístkov a nájomného, nákup pohonných hmôt a faktúry, ktorých hodnota bola nižšia ako 1 000,00 eur). Preverené boli bežné výdavky v sume 56 337,93 eur a kapitálové výdavky v sume 52 635,03 eur. V rámci kontroly boli preverené náležitosti účtovných dokladov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), správnosť zaúčtovania, 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“). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### Platenie členských príspevkov

Múzeum uhradilo členské príspevky Slovenskej numizmatickej spoločnosti, Zväzu múzeí na Slovensku a spoločnosti Košice - Turizmus. Uhradením členských príspevkov v sume 560,00 eur, bez súhlasu zriaďovateľa, kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

#### Cestovné náhrady

Kontrolou interných predpisov bolo zistené, že v smernici pre vedenie účtovníctva z 01.06.2011 v čl. IX. Bod 4 si múzeum, z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov, prijalo rozhodnutie neuhrádzať cestovné zamestnancom. Zamestnanec v zmysle vyššie uvedenej smernice mal v tlačive „Cestovný príkaz“ prehlásiť, že si „nenárokuje stravné, popřípadе cestovné a iné náhrady súvisiace s pracovnou cestou“, čo bolo v rozpore s § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého, zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov, náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie, stravné a náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že múzeum v kontrolovanom období skutočne neuhrádzalo zamestnancom výdavky na stravné.

#### 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 3 412 prípadoch umožnilo bezplatnú prehliadku výstav a expozícií, čím došlo k porušeniu vyššie uvedeného ustanovenia zákona a ku kráteniu výnosov. V období mesiacov máj až august 2014 podiel neplatiacich návštevníkov dosiahol výšku 15,60 %. Bezplatný vstup sa týkal vybranej kategórie návštevníkov, napr. deti do 6 rokov, dôchodcov, zdravotne ťažko postihnutých osôb, učiteľov, vlastníkov špeciálnych preukazov a pod. Voľný vstup bol tiež v rámci Medzinárodného dňa múzeí. Za rok 2014 múzeum poskytlo svoje výkony v rozpore s vyššie uvedeným ustanovením zákona v 8 442 prípadoch, čo predstavovalo 12,35 % 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 súvisiaceho s hlavnou činnosťou. Používaná pokladnica kontrolovaným subjektom nespĺňala požiadavky na elektronickú registračnú pokladnicu v zmysle § 4 vyššie uvedeného zákona.

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

### Zverejňovanie informácií

Kontrolou povinnosti povinnej osoby zverejňovať na svojom webovom sídle údaje o faktúre za tovary, služby a práce kontrolná skupina zistila, že múzeum nezverejnilo zmluvy o výpožičke zbierkových predmetov, zmluvy o komisionálnom predaji a 14 zmlúv o nájme zbierkových predmetov (zverejnené boli dve zmluvy), čím konalo v rozpore s § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. 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.

### Verejné obstarávanie

V rámci dodržiavania 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“) kontrolná skupina preverila vykonanie verejného obstarávania a použitie správnej metódy verejného obstarávania podľa príslušných zákonných ustanovení.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu č. 1/2013 o verejnom obstarávaní. Do doby výkonu kontroly bol zákon o verejnom obstarávaní novelizovaný päťkrát. Kontrolovaný subjekt zmeny zákona nepremietol do obsahu smernice č. 1/2013, ktorú využíval pri obstarávaní zákaziek.

Múzeum v kontrolovanom období realizovalo 16 verejných obstarávaní na výber dodávateľa na dodanie tovarov a služieb, ktoré sa týkali obstarania kancelárskych potrieb, tonerov, výroby propagačných materiálov, katalógov a bulletinov, opravy komínov, zabezpečenie procesu verejného obstarávania a nákupu informačných terminálov a multimediálnych sprievodcov, plynovania objektu, nákupu interaktívnej tabule s príslušenstvom a externého manažmentu projektu Miesta Rákoczyho slávy s vypracovaním záverečnej správy. Z vyššie uvedených verejných obstarávaní bolo desať s predpokladanou cenou do 2 000,00 eur. Objem skontrolovaných finančných prostriedkov bol v sume 67 756,89 eur, čo predstavovalo 70,67 % celkových finančných prostriedkov vynaložených na obstaranie tovarov a služieb.

- a) Informačné terminály a multimediální sprievodcovia – projekt Karpatská turistická cesta 2 (kapitálové výdavky)

Kontrolou procesu verejného obstarávania pri zabezpečení informačných terminálov v počte troch kusov a šesť setov multimediálnych sprievodcov, z ktorých každý mal obsahovať päť slúchadiel s predpokladanou cenou 44 500,00 eur (bez DPH) bolo zistené:

Informačné terminály sú samostatné interiérové terminály slúžiace na prezentáciu muzeálnych expozícií s popisným textom a fotografiami v slovenskom a anglickom jazyku. Multimediální sprievodcovia slúžia pre účely prehliadky muzeálnych expozícií. Verejný obstarávateľ zabezpečoval predmet zákazky externým pracovníkom, ktorý bol vybratý procesom verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ neuviedol správne lehotu určenú na vyžiadanie súťažných podkladov, čím konal v rozpore s § 100 ods. 2 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní (lehota na predloženie ponúk bola kratšia, ako lehota na získanie súťažných podkladov).

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Súťažné podklady si vyžiadalo osem uchádzačov. Cenové ponuky zaslali dvaja uchádzači. Podľa zápisnice z otvárania časti ponúk „kritéria“ kritérium najnižšej ceny spĺňala spoločnosť s cenou vrátane DPH v sume celkom 52 635,03 eur. Uskutočnením elektronickej aukcie nedošlo k zníženiu ceny zákazky.

- b) Obstarávaná služba - preklad textov z maďarského a ukrajinského jazyka

Múzeum zadalo zákazku v sume 2 697,36 eur na preklad textov z maďarského a ukrajinského jazyka priamym zadáním. Pri výbere dodávateľov na poskytnuté služby nevykonalo prieskum trhu, resp. neoslovalo potenciálnych uchádzačov oprávnených poskytovať požadované služby na daný predmet zákazky. Oslovením len jedného uchádzača múzeum nezabezpečilo dodržiavanie povinnosť uplatnenia princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, dostatočnej konkurencieschopnosti ponúk hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní a zároveň konalo v rozpore s čl. 8 bodom 2 smernice č. 1/2013 o verejnom obstarávaní v zmysle ktorej bol zamestnanec povinný vykonať prieskum trhu najmenej u troch právnických alebo fyzických osôb. V dôsledku uvedeného konania boli finančné prostriedky v sume 2 697,36 eur použité nehospodárne. Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Kontrolou predloženej dokumentácie postupov verejného obstarávania v ďalších troch prípadoch neboli zistené nedostatky.

#### Vedenie účtovníctva – preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzovalo na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu. Kontrolou položiek súvahy, výkazu ziskov a strát s údajmi v hlavnej knihe neboli zistené rozdiely.

Kontrolovaný subjekt dodržal bilančnú kontinuitu podľa § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve, pretože konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazovali v súvahe k poslednému

dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

#### Postupy účtovania

Múzeum malo v kontrolovanom období uzatvorených 15 zmlúv o komisionálnom predaji. V jednom prípade absentoval dátum uzavretia zmluvného vzťahu a v jednom prípade zmluva nebola podpísaná v zmysle výpisu z obchodného registra, podľa ktorého písomnosti, ktoré zakladajú práva a povinnosti spoločnosti podpisuje konateľ sám a to tak, že k písanému alebo tlačenému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastnoručný podpis (ide o relatívnu neplatnosť právneho úkonu v zmysle § 40a Občianskeho zákonníka). Provízia pre múzeum ako komisionára bola súčasťou ceny, za ktorú kontrolovaný subjekt ako predajca predával predmet zmluvy.

Kontrolná skupina v ôsmich prípadoch (v celkovej sume 483,35 eur) zistila, že kontrolovaný subjekt pri komisionálnom predaji na prelome rokov neúčtoval o nevyfakturovaných dodávkach, resp. účtoval o nich do obdobia, s ktorým vecne a časovo nesúviseli. Kontrolovaný subjekt nedodrжал postupy účtovania podľa § 44 ods. 6 Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a doplnení (ďalej len „postupy účtovania“) tým, že na účte 326 – Nevyfakturované dodávky neúčtoval o záväzku aj keď jeho výška na základe uzavretej zmluvy bola zrejmá. Nedodržaním postupov účtovania bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v nadväznosti na § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve.

### **3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku**

Kontrolovaný subjekt hospodáril s majetkom zvereným do správy, ako aj s majetkom nadobudnutým z vlastných zdrojov. Zásady hospodárenia s majetkom obsahovali podrobnejšie pravidlá pri hospodárení s majetkom KSK.

Na základe príkazu riaditeľa múzea na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2014 v zmysle zákona o účtovníctve a Príkazu predsedu KSK č. 2/2014 bola uskutočnená inventarizácia majetku a záväzkov múzea k 31.12.2014. V súlade s príkazom bola menovaná ústredná inventarizačná komisia. Zhodnotila výsledky inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Správa o priebehu a výsledku inventarizácie bola vyhotovená 06.02.2015, KSK predložená 09.02.2015. Vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie a jej porovnanie s účtovným stavom bolo ukončené s výsledkom: bez nedostatkov.

Kontrolou nakladania s majetkom bolo preverené obstaranie a vyradenie majetku. Nedostatky neboli zistené.

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

Tabuľka 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   |
| <b>1. Majetok</b>                   | <b>5.612.511,19</b> | <b>7.954.072,36</b>   | <b>1.085.503,31</b> | <b>12.481.066,24</b> |
| <b>1. Neobežný majetok</b>          | <b>5.483.388,03</b> | <b>6.862.976,92</b>   | <b>20.733,83</b>    | <b>12.325.631,12</b> |
| 1.1 Dlhodobý nehmotný majetok (DNM) | 1.603,73            | 32.588,40             | 0,00                | 34.192,13            |
| 1.2 Oprávky k DNM                   | 1.603,73            | 10.204,00             | 0,00                | 11.807,73            |
| 1.3 Dlhodobý hmotný majetok (DHM)   | 5.481.784,30        | 6.830.388,52          | 20.733,83           | 12.291.438,99        |
| 1.4 Oprávky k DHM                   | 2.312.157,05        | 1.207.799,48          | 20.733,83           | 3.499.222,70         |
| 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                 |
| <b>2. Obežný majetok</b>            | <b>129.010,77</b>   | <b>1.091.095,44</b>   | <b>1.064.769,48</b> | <b>155.336,73</b>    |
| 2.1 Zásoby                          | 44.430,69           | 18.623,60             | 8.050,76            | 55.003,53            |
| 2.2 Dlhodobé pohľadávky             | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |
| 2.3 Krátkodobé pohľadávky           | 23.111,44           | 47.715,82             | 47.570,68           | 23.256,58            |
| 2.4 Finančné účty                   | 61.468,64           | 1.024.756,02          | 1.009.148,04        | 77.076,62            |
| 2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS   | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |
| <b>3. Časové rozlíšenie</b>         | <b>112,39</b>       | <b>98,39</b>          | <b>112,39</b>       | <b>98,39</b>         |

Múzeum obstarávalo majetok v roku 2014 z vlastných zdrojov, zo zdrojov zriaďovateľa KSK na základe Protokolov o odovzdaní a prevzatí nehmotného majetku zvereného do správy v rámci projektu - Rekonštrukcia historickej účelovej budovy múzea, Ostrovy kultúry – Otvorená zóna I – Historická účelová budova múzea Košice, Ostrovy kultúry – Otvorená zóna I, Otvorená zóna 7 – Ulička remesiel, zo zdrojov Európskej úrovne a štátneho rozpočtu prostredníctvom KSK. V roku 2014 bol obstaraný dlhodobý hmotný majetok v celkovej výške 6 830 388,52 eur a dlhodobý nehmotný majetok v sume 32 588,40 eur. V preverovanom období nedošlo k úbytku – vyradeniu majetku, deklarovaný úbytok v sume 20 733,83 eur bol korekciou sumy majetku z titulu opráv protokolov zo strany KSK.

#### Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

##### a) Pohľadávky

Kontrolná skupina preverila postup múzea pri vymáhaní pohľadávok v celkovej výške 21 384,23 eur. Pri vymáhaní siedmich pohľadávok po lehote splatnosti kontrolou neboli zistené nedostatky. Vytvorená opravná položka vo výške 19 382,83 eur k nepremlčaným pohľadávkam, pri ktorých bolo riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí bola tvorená v zmysle platnej smernice o tvorbe opravnej položky k neuhradeným pohľadávkam.

Porovnaním evidencie právnych sporov na existujúce pohľadávky bolo zistené, že múzeum na účte 311 – Odberatelia neevidovalo k 31.12.2014 pohľadávky z dvoch prebiehajúcich súdnych sporov v celkovej výške 23 926,40 eur. Tým, že súdne spory neboli ukončené, pohľadávky mali byť evidované na aktívnom (majetkovom) účte, mali byť súčasťou majetku účtovnej jednotky. Nevykázaním pohľadávok v účtovníctve v celkovej

výške 23 926,40 eur múzeum nepostupovalo podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bol povinný inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 uvedeného zákona a zároveň neviedlo účtovníctvo úplne podľa § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve.

b) Prenájom majetku

Prenájom nebytových priestorov vykonával kontrolovaný subjekt v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom KSK z apríla 2011 a pravidiel prenajímania majetku mesta Košice, ktoré nadobudli účinnosť v auguste 2010. Príjem z prenajatých nebytových priestorov v kontrolovanom období bol v sume 17 361,75 eur. V troch prípadoch sa jednalo o dlhodobý prenájom nebytových priestorov. Platnosť nájomných zmlúv trvala do 30.09.2014. Nájomca na obsadenie nebytových priestorov pred termínom ukončenia nájomných zmlúv vyhlásil verejnú obchodnú súťaž, vrátane zverejnenia v periodiku. Po vyhodnotení predložených cenových ponúk boli s dvoma záujemcami uzatvorené nájomné zmluvy s dobou nájmu od 01.10.2014 do 30.09.2019. Na prenájom nebytového priestoru Espresso – múzeum Hrnčiarska 7, Košice vyhlásená verejná súťaž do doby kontroly NKÚ SR nebola ukončená. S doterajším nájomcom, ktorý nebytové priestory prevádzkoval ako kaviareň (zmluvný vzťah ukončený z titulu uplynutia doby trvania nájomnej zmluvy), správca majetku dva krát uzatvoril krátkodobý prenájom a to do 31.12.2014 a následne 30.06.2015, čo nebolo v súlade s § 9a ods. 1 písm. a) zákona o majetku vyšších územných celkov.

Ochrana majetku pred poškodením, zničením, stratou a zneužitím

a) Nájom zbierkových predmetov

Múzeum malo v kontrolovanom období uzatvorených 15 platných zmlúv o nájme zbierkových predmetov. Príjem z nájmu zbierkových predmetov v roku 2014 predstavoval 7 157,11 eur. Predmetom nájmu boli nábytok, zbrane a kostolný zvon. Kontrolou bolo preverených osem zmlúv o nájme zbierkových predmetov, ktoré boli uzatvorené podľa ustanovení § 663 Občianskeho zákonníka (cena za prenájom zbierkového predmetu tvorila 10 % z hodnoty zbierkového predmetu). V uzatvorených zmluvách o nájme zbierkových predmetov (č. 13/2012, č. 9/2012, č. 4/2014, č. 3/2014, č. 15/2012, č. 9/2014) boli v čl. VI. pri nájme zbierkových predmetov ustanovenia, ktoré zaväzovali nájomcu poistiť predmety nájmu po celú dobu nájmu podľa poistnej hodnoty určenej prenajímateľom v zmysle § 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“). Múzeum poistenie zbierkových predmetov nájomcami nepreverovalo, resp. neuložilo povinnosť predložiť kópiu dokladu o poistení zbierkových predmetov, čím nedostatočne zabezpečilo povinnosť uloženú mu ustanovením § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“).

b) Výpožička zbierkových predmetov

V kontrolovanom období uzatvorilo múzeum, ako požičiavateľ, 31 zmlúv o výpožičke zbierkových predmetov v zmysle § 659 a nasl. Občianskeho zákonníka. Zbierkové predmety boli bezodplatne vypožičané za účelom prezentácie na výstavách. Ustanovenia o povinnosti poistiť zbierkové predmety boli zakotvené v zmluvách o výpožičkách zbierkových

predmetov. Rovnako ako pri nájme zbierkových predmetov múzeum plnenie ustanovenia o poistení zbierok nepreverovalo, čím si nedostatočne plnilo povinnosť podľa § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku VÚC.

Múzeum uzatvorilo 20 zmlúv, v ktorých bolo v pozícií vypožičiatel'a, to zn., že si vypožičiavalo zbierkové predmety na výstavy v priestoroch múzea. V piatich prípadoch malo múzeum v zmluvách ustanovenie o povinnosti vypožičiatel'a zabezpečiť poistenie predmetu výpožičky. Kontrolná skupina zistila, že múzeum v štyroch prípadoch nepoistilo predmety výpožičiek v zmysle uzatvorených zmlúv. Nepoistením zbierkových predmetov konalo v rozpore s § 12 ods. 3 zákona o múzeách a galériách tým, že 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 podľa platných zmlúv 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 poistnú zmluvu, predmetom ktorej bolo poistenie vnútroštátnej prepravy vecí (umelecké diela) pri dohodnutí územnej platnosti na územie Slovenskej republiky a krajín Európskej únie. V zmysle uzavretej zmluvy vyplynula pre kontrolovaný subjekt 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 zverého majetku si túto povinnosť voči poistníkovi neplnila, čím nebola dostatočne zabezpečená ochrana zbierkových predmetov podľa § 8 ods. 2 písm. d) zákona o múzeách a galériách. Kontrolovaný subjekt nemal vedomosť o existencii poistnej zmluvy č. 8-863-001895 z 28.09.2011.

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

#### **4. Vnútorý kontrolný systém**

##### **4.1 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly**

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu pre zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v múzeu, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2012. V smernici bola podrobne popísaná zodpovednosť riaditeľa a zamestnancov múzea v procese realizácie finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že smernica nebola novelizovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole. V kontrolovanom období nebola v múzeu vykonaná následná finančná kontrola.

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

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

za vedenie účtovníctva. Zistené nedostatky boli dôkazom toho, že kontrolné postupy v praxi kontrolovanej príspevkovej organizácie nefungovali dostatočne účinne.

Kontrolou boli v plnom rozsahu naplnené ciele kontroly. Kontrolná skupina preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku. 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: 20.04.2015

Ing. Tatiana Immerová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana Beňová  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 13.05.2015

PhDr. Robert Pollák  
riaditeľ