

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1252/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína v Trebišove

Košice apríl 2015

Zhrnutie:

Kontrola majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti vyšších územných celkov (VÚC) pôsobiace v oblasti kultúry úzko súvisí s jednou z nosných oblastí zamerania kontrolnej činnosti na roky 2015 – 2017, s oblasťou zvýšenia kvality života v oblasti verejných služieb. Oblasť kultúry je významnou súčasťou hospodárskeho a kultúrneho rozvoja samosprávnych krajov.

Účelom kontroly 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.

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

Pri kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy celkom v sume 9 782,84 eur. Z toho boli poskytnuté zmluvne nedohodnuté preddavky v sume 171,14 eur a v sume 9 611,70 eur boli verejné prostriedky použité nehospodárne z dôvodu, že nebol uskutočnený výber dodávateľov v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Porušenie uvedeného zákona bolo zistené, keď kontrolovaný subjekt zatriedil výdavky na nesprávne podpoložky rozpočtovej klasifikácie

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve, keď nedodrжал postupy účtovania, účtovné záznamy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, opravy účtovných dokladov boli vykonávané v rozpore so zákonom.

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že v dvoch prípadoch nebola vypracovaná správa o zákazke a kontrolovaný subjekt nemal zriadený profil na elektronickom úložisku.

Preverením evidencie majetku a správy zvereného majetku neboli zistené nedostatky.

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

Kontrola preukázala, že kontrolovaný subjekt sa o zverený majetok staral hospodárne a poskytnuté finančné prostriedky v rámci projektov použil so stanoveným účelom, na zatraktívnenie kultúrnych služieb v regióne.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1252/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Eva Kaduková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Tokár, člen 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 09.02.2015 do 15.04.2015

**v Múzeu a Kultúrnom centre južného Zemplína v Trebišove, M. R. Štefánika 257/65,
Trebišov, IČO 31297706.**

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 kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaním s majetkom a preverenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1.Charakteristika organizácie a jej činností

Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína v Trebišove (ďalej len „MaKCjZ“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „príspevková organizácia“) je právnická osoba, v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“), ktorá vznikla zlúčením dvoch inštitúcií na základe uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 350/2011 s účinnosťou od 01.01.2012. Zlúčením Regionálneho osvetového strediska a Vlastivedného múzea v Trebišove vznikla organizácia, ktorej poslaním je v súlade so zákonom č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o múzeách a galériách“) cieľavedomé zhromažďovanie, ochrana, vedecké a odborné spracovávanie, využívanie a sprístupňovanie hmotných dokumentov so vzťahom ku komplexnej dokumentácii vývoja prírody a spoločnosti na území južného Zemplína. V oblasti osvetovej činnosti zabezpečuje úlohy rozvoja kultúrno-výchovnej a vzdelávacej práce v súlade so zákonom č. 61/2000 Z. z. o osvetovej činnosti v znení neskorších predpisov.

MaKCjZ je príspevkovou organizáciou, ktorá je na rozpočet KSK zapojená príspevkom. Dodatkom č. 1 z 20.06.2012 bola zriaďovacia listina doplnená o súhlas vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti. Dodatkom č. 2 z 09.06.2014 bola podnikateľská činnosť rozšírená o prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb.

V kontrolovanom období 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 tvoril hmotný a nehmotný investičný majetok, drobný hmotný majetok, zbierkový

fond vedený v osobitnej evidencii a ďalší hnutelný majetok vedený v účtovnej a operatívnej evidencii so stavom ku dňu vydania zriaďovacej listiny.

2. Rozpočtové hospodárenie

2.1.Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

Kontrolovaný subjekt listom zo 14.08.2013 zaslal zriaďovateľovi návrh rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov na roky 2014–2016. Súčasťou návrhu boli tabuľkový prehľad a textová časť, v ktorej boli analyzované vybrané ukazovatele prevádzkových výdavkov na rok 2014.

Rozpočet KSK na rok 2014 bol schválený Zastupiteľstvom KSK 24.02.2014 uznesením č. 16/2014. Súčasťou schváleného rozpočtu bol príspevok pre príspevkovú organizáciu na príslušný rozpočtový rok vo výške 286 459,00 eur na bežné výdavky. Príspevok v rámci kapitálových výdavkov nebol rozpočtovaný. V priebehu roka bol príspevok na bežné výdavky upravený na celkovú sumu 296 354,00 eur a na kapitálové výdavky v sume 14 623,00 eur.

Výdavková časť rozpočtu príspevkovej organizácie bola tvorená hlavnou kategóriou rozpočtovej klasifikácie 600 Bežné výdavky v sume 349 187,93 eur a rozpočtovej klasifikácie 700 Kapitálové výdavky v sume 37 783,00 eur. Okrem príspevku KSK bola kontrolovanému subjektu poskytnutá dotácia zo štátneho rozpočtu SR v sume 27 884,00 eur, z toho v rámci kapitálových výdavkov 15 160,00 eur. V kontrolovanom období boli organizácii poskytnuté granty v sume 650,00 eur.

V priebehu roka 2014 došlo zo strany zriaďovateľa k 12 úpravám výšky schváleného bežného rozpočtu. Kontrolovaný subjekt v súlade s požiadavkou zriaďovateľa rozpísal rozpočet a jeho zmeny na jednotlivé rozpočtové podpoložky.

Rozpočtovými opatreniami boli vykonané štyri úpravy kapitálového rozpočtu v sume 37 783,00 eur. Z toho bola dotácia z Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“) v sume 12 500,00 eur na akciu „Kamerový systém – 2. etapa“ a na nákup Neogotického kresla Czakyovcov v sume 2 660,00 eur.

Kontrolovaný subjekt na rok 2014 nezostavil rozpočet nákladov a výnosov, čím postupoval v rozpore s § 24 ods. 1 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 hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

2.2.Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

MaKCjZ plánované úlohy na rok 2014 zabezpečovalo na úrovni rozpisu rozpočtu. Výsledkom hospodárenia za hlavnú činnosť bol kladný hospodársky výsledok vo výške 15 729,43 eur. Náklady na podnikateľskú činnosť boli kryté výnosmi z tejto činnosti v súlade s § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti bol vo výške 189,42 eur.

Celkový výsledok hospodárenia vrátane podnikateľskej činnosti bol zisk 15 918,85 eur. V porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim rokom, kedy bola dosiahnutá strata v sume 1 885,99 eur, bol zaznamenaný priaznivý vývoj.

Prehľad o nákladoch a dosiahnutých výnosoch v kontrolovanom období je uvedený v tabuľke č. 1.

Tab. č. 1

eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	% S/UR
Výnosy	0	0	344 589	x
Náklady	0	0	328 670	x
Výsledok hospodárenia	0	0	+ 15 919	x

V tabuľke č. 2 je uvedený prehľad o príjmoch a výdavkoch kontrolovaného subjektu v roku 2014.

Tab. č. 2

eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	% S/UR
Bežné príjmy	298 712	324 790	324 782	99,99
Kapitálové príjmy	0	29 783	29 783	100,00
Finančné operácie príjmové	32 398	32 398	32 398	100,00
Príjmy nerozpočtované	0	0	9 802	
Príjmy spolu	331 110	386 971	396 765	102,53
Bežné výdavky	323 110	349 188	318 021	91,07
Kapitálové výdavky	8 000	37 783	31 944	84,55
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	
Výdavky nerozpočtované	0	0	4 555	
Výdavky spolu	331 110	386 971	354 520	91,61
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	36 998	
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	5 247	
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	42 245	

Plnenie bežných a kapitálových príjmov bolo na úrovni upraveného rozpočtu. Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu bolo v sume 354 520,00 eur, čo predstavovalo plnenie na 91,61 %.

Kontrolovaný subjekt bol zapojený do programu Kultúrne poukazy. Kultúrny poukaz je finančný poukaz 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 zapltenie vstupného alebo iného účastníckeho poplatku, majiteľom poukazu sa stáva kultúrna inštitúcia, ktorá prevzala kultúrny poukaz ako platidlo v príslušnej hodnote.

Kontrolou správnosti vykazovania tržieb bolo zistené, že v roku 2014 kontrolovaný subjekt prevzal kultúrne poukazy v celkovej hodnote 4 024,00 eur. Držiteľom kultúrnych poukazov bola poskytnutá služba, avšak o tržbách z predaja služieb – vstupnom (účet 602 – Tržby z predaja služieb) nebolo účtované. Podľa usmernenia od zriaďovateľa bola úhrada kultúrnych poukazov 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. V súlade s metodickými pokynmi zriaďovateľa do výšky tržieb, pre posúdenie pokrytia výrobných nákladov, nebola zarátaná dotácia poskytnutá formou finančných poukazov.

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

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní finančných prostriedkov. MaKCjZ malo k 31.12.2014 evidovaných 418 dodávateľských faktúr, ktorých celková hodnota bola 130 212,15 eur a z celkových výdavkov tvorili 36,73 %. Z celkového počtu dodávateľských faktúr bolo v hodnote nad 1 000,00 eur spolu 28 faktúr v sume 65 160,02 eur, ktoré z celkovej sumy dodávateľských faktúr tvorili 50,04 %. Na základe zistených údajov kontrolná skupina pristúpila k prevereniu 100 % dodávateľských faktúr (418).

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“), vykonanie predbežnej finančnej kontroly, správnosť zaúčtovania, správnosť uplatnenia rozpočtovej klasifikácie, porovnanie bankových účtov dodávateľov, evidencia dlhodobého hmotného majetku v účtovnej a operatívnej evidencii.

Preverením bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na účtovných dokladoch nemal podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím postupoval v rozpore s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo v dvoch prípadoch zistené poskytnutie preddavku dodávateľom pred splnením dodávky. Preddavky boli poskytnuté dodávateľom na nákup materiálu v sume 17,98 eur (faktúra č. 14001-účtovný doklad č. 260) a na služby v sume 153,16 eur (faktúra č. 1914207623-účtovný doklad č. 144). Preddavky v sume 171,14 eur boli poskytnuté v rozpore s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. bez písomnej dohody, čím bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona.

MaKCjZ v kontrolovanom období malo vypracované smernice, ktoré boli vypracované v súlade so zákonom o účtovníctve ako aj Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“) a plne pokrývali oblasť účtovníctva.

V rámci Smernice č. 1 pre obeh účtovných dokladov, k spôsobu vedenia účtovníctva, evidencie účtovnej dokumentácie, k disponovaniu s finančnými, materiálovými a ostatnými hospodárskymi prostriedkami boli pre účtovanie a evidenciu hmotného majetku stanovené kritéria v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolovaný subjekt v rámci smernice si stanovil, že za drobný hmotný majetok sa bude považovať hmotný majetok s obstarávacou cenou od 150,00 eur do 1 700,00 eur s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok.

Kontrolou čerpania kapitálových výdavkov bolo zistené, že nákup motorového vozidla v sume 1 690,00 eur (faktúra č. 2014/02D-účtovný doklad č. 392) bol triedený v rámci položky 714-Nákup dopravných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym zatriedením výdavkov, vynaložených na úhradu nákladov súvisiacich s bežnými výdavkami v sume 1 690,00 eur, postupoval v rozpore s § 1 ods. 4 písm. a) Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010 175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov(ďalej len „Opatrenie MF SR“) a porušil § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Z dôvodu nesprávneho triedenia uvedených výdavkov došlo aj k nesprávnemu vykazovaniu čerpania kapitálových výdavkov k 31.12.2014 vo výkaze FIN 1-12.

Kontrolou bolo zistené, že v rozpore s postupmi účtovania boli zaúčtované účtovné prípady:

- o poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 171,14 eur (dva prípady) neboli zaúčtované na účet 314-Poskytnuté prevádzkové preddavky,
- o úroky z omeškania od dodávateľa elektrickej energie v sume 6,68 eur (účtovný doklad č. 299) boli zaúčtované na účet 518-Ostatné služby. Správne mali byť zaúčtované na účet 545-Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania,
- o oprava TV techniky v sume 45,20 eur (účtovný doklad č. 201) bola nesprávne zaúčtovaná na účet 501-Spotreba materiálu a nie na účet 511-Opravy a udržiavanie,
- o dodávka materiálu pre inštaláciu internetovej siete v sume 443,63 eur (účtovný doklad č. 407) bola zaúčtovaná na účet 518-Ostatné služby a nie na účet 501-Spotreba materiálu,
- o vykonaný update miezd v sume 61,88 eur (účtovný doklad č. 39) bol zaúčtovaný na účet 518-Ostatné služby. Správne mal byť zaúčtovaný na účet 511-Opravy a udržiavanie,
- o dodávka 10 licencií v celkovej sume 153,16 eur (účtovný doklad č. 144) bola zaúčtovaná na účet 518-Ostatné služby a nie na účet 501-Spotreba materiálu,
- o zhotovenie a dodanie Andrassyovského dobového kostýmu v sume 400,00 eur (účtovný doklad č. 247) bolo zaúčtované na účet 518-Ostatné služby a nie na účet 028-Drobný dlhodobý hmotný majetok.

Kontrolovaný subjekt tým, že vo vyššie uvedených prípadoch nedodržiaval platné postupy účtovania, postupoval v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať ustanovené postupy účtovania vyhlásené Ministerstvom financií SR.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt do účtovného obdobia roku 2014 zaúčtoval v rámci hlavnej činnosti vyúčtovanie nákladov na spotrebu energetických médií za rok 2013 v sume 597,54 eur (účtovný doklad č. 9). V rámci podnikateľskej činnosti bola do nákladov roku 2014 zaúčtovaná dodávka tovaru z 30.12.2013 v sume 104,96 eur (účtovný doklad č. 18). Kontrolovaný subjekt bol povinný v roku 2013 tvoriť rezervu, v prípade že mu vznikol záväzok s neistým časovým vymedzením a bolo pravdepodobné, že v budúcnosti mu zníži ekonomické úžitky.

Kontrolovaný subjekt tým, že na uvedené náklady v predchádzajúcom roku nemal tvorenie rezervu, postupoval v rozpore s § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 uvedeného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Nesprávnym zaúčtovaním vyššie uvedených nákladov, boli v účtovnej závierke roku 2014 vykázané vyššie náklady o 702,50 eur, čím nebola splnená povinnosť v zmysle § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný vnútorný predpis pre spôsob tvorby a používanie rezerv v zmysle ustanovenia § 14 ods. 2 postupov účtovania.

Opravy účtovných záznamov

Kontrolou interných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával opravy, pri ktorých nebolo možné identifikovať kto opravu vykonal, resp. bolo vykonané premazanie údajov, boli zistené opravy vykonávané ceruzou, čím nebola zabezpečená trvanlivosť záznamu, nebol uvedený deň vykonania opravy v nasledovných dokladoch: ZZ 1, ZZ 4 zo 07.01.2014, ZZ 23 z 31.01.2014, ZZ 7 z 28.02.2014, ZZ 46 z 05.03.2014, ZZ 58 z 19.03.2014, ZZ143 z 23.07.2014, ZZ 180 z 12.09.2014, ZZ 221 z 31.10.2014, ZZ 72 zo 07.04.2014, ZZ 118 z 08.06.2014, ZZ 271 z 31.12.2014, ZZ 116 z 05.06.2014. Na uvedených dokladoch boli vykonané

opravy účtov, na ktorých sa účtovné prípady zaúčtovali, opravy rozpočtovej klasifikácie alebo číselných údajov.

Uvedený postup vykonávania opráv účtovných záznamov bol v rozpore s ustanovením § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

Časové rozlíšenie nákladov

Podľa § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s uvedeným ustanovením v prípadoch, keď registračný poplatok za doménu rostv.sk (účtovný doklad č. 151), doménu muzeum.sk (účtovný doklad č. 53) a aktualizáciu internetových stránok na rok 2015 (účtovný doklad č. 346) zaúčtoval plnej výške do nákladov roku 2014. Správne mali byť náklady časovo rozlíšené do účtovného roka 2014 a 2015.

Týmto nesprávnym postupom boli v účtovnej závierke k 31.12.2014 vo výkaze ziskov a strát vykázané vyššie náklady v sume 133,60 eur, čím si kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť v zmysle § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Rozpočtová klasifikácia

Súbežne s kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami bola preverená správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie podľa Opatrenia MF SR, pričom bolo zistené, že:

- o ročné členské príspevky (dva prípady) spolu v sume 114,00 eur boli nesprávne zatriedené na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, namiesto položky 642 – Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám, podpoložka 642006,
- o celoročná aktualizácia internetového portálu v sume 720,00 eur (celkom 12 prípadov) a vyhotovenie novej prezentácie webovej stránky v sume 623,60 eur (spolu tri prípady) boli na základe dodávateľských faktúr zatriedené na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, správne mali byť zatriedené na podpoložku 637003 – Propagácia, reklama a inzercia,
- o bežné výdavky v sume 61,88 eur za vykonaný update miezd (doklad č.39) boli nesprávne triedené na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, správne mali byť triedené v rámci položky 635 – Rutinná a štandardná údržba, podpoložka 635009,
- o bežné výdavky súvisiace s inštaláciou počítačovej siete v sume 443,63 eur (doklad č. 407) boli nesprávne triedené na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, namiesto položky 633 – Materiál, podpoložka 633019,
- o bežné výdavky v sume 153,16 eur (doklad č. 144) na nákup 10 licencií (antivírus) boli nesprávne triedené na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, správne mali byť triedené na položke 633 – Materiál, podpoložka 633018,
- o bežný výdavok na obstaranie dobového kostýmu v sume 400,00 eur (doklad č. 247) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, namiesto položky 633 – Materiál, podpoložka 633006.

V jednotlivých prípadoch, kedy kontrolovaný subjekt netriedil rovnorodé druhy výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi tieto výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Súčasne tým nepostupoval podľa ustanovenia § 4

ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia výdavky rozpočtu.

Verejné obstarávanie

MaKCjZ realizovalo v roku 2013 jednu podlimitnú zákazku na vypracovanie projektovej dokumentácie s názvom „Kaštieľ v Trebišove – obnova národnej kultúrnej pamiatky, I. etapa“. Zmluva o dielo č. 3/11/2013 o dodávke projektovej dokumentácie v sume 11 520,00 eur bola uzatvorená 28.11.2013. Uvedená zmluva o dielo bola zverejnená na webovej stránke zriaďovateľa 23.04.2014.

Kontrolovaný subjekt bol povinný zverejňovať zmluvy v súlade s § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Tým, že zmluva o dielo č. 3/11/2013 nebola zverejnená v zákonnej trojmesečnej lehote, bol porušený § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

Ďalej bolo preverení predloženej dokumentácie zistené, že MaKCjZ neuverejnilo na profile správu o podlimitnej zákazke na vypracovanie projektovej dokumentácie stavby s názvom „Kaštieľ v Trebišove – obnova národnej kultúrnej pamiatky, I. etapa“ do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy o dielo č. 3/11/2013, čím nekonalo v súlade s § 21 ods. 2 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 uvedeného zákona bol kontrolovaný subjekt povinný vypracovať správu o každej zákazke, o každej rámcovej dohode a o každom zriadení dynamického nákupného systému, ktorá bola súčasťou dokumentácie a uverejniť ju na profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 zrealizoval jednu podlimitnú zákazku na dodanie a montáž 15 ks digitálnych kamier s názvom „Kamerový zabezpečovací systém - 2. etapa“. Zmluva o dielo na dodávku stavebných prác, tovarov a služieb medzi objednávateľom a zhotoviteľom v sume 13 179,42 eur bola uzatvorená 07.07.2014. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že nebola vypracovaná správa o podlimitnej zákazke, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 9a ods. 3 písm. a) uvedeného zákona, podľa ktorého bol kontrolovaný subjekt povinný vyhotoviť referenciu do 30 dní odo dňa skončenia alebo zániku zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal do výkonu kontroly NKÚ SR zriadený profil na elektronickom úložisku, na ktorom sa uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon, čím nekonal v súlade s § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň si nemohol splniť povinnosť podľa § 9 ods. 9 uvedeného zákona, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtťročne súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou vyššou ako 1000,00 eur.

Preverení dodávateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nevykonával verejné obstarávanie pri nákupe kancelárskych potrieb v celkovej sume 1 933,51 eur, pri nákupe drogistického tovaru v celkovej výške 3 477,23 eur a pri nákupe tovarov a služieb pre výpočtovú techniku celkom v sume 4 200,96 eur. Oslovením len jedného uchádzača nebol zabezpečený princíp rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, dostatočnej konkurencieschopnosti ponúk v zmysle § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Následkom uvedeného boli finančné prostriedky v sume 9 611,70 eur použité nehospodárne, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň týmto konaním bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

3.2.Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

Zriaďovateľ zveril MaKCjZ zmluvou č. SN-2/2002 z 20.12.2002 nehnuteľný majetok KSK do správy v celkovej hodnote 937 548,87 eur a hnutel'ný majetok v celkovej hodnote 124 537,91 eur. Zmluva bola uzatvorená v zmysle § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“) a v zmysle ustanovenia § 5 Zásad hospodárenia s majetkom KSK. Zmluva č. SN-2/2002 z 20.12.2002 bola upravená dodatkom č. 1 z 14.10.2008 (navýšená o nehnuteľný majetok v sume 802,30 eur) a dodatkom č. 2 z 21.01.2009 (znížená o nehnuteľný majetok v sume 1 649,00 eur).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal uzatvorenú jednu nájomnú zmluvu, ktorou prenechal do užívania časť pozemku o výmere 401 m² a 1636 m² za účelom poskytovania verejnoprospešných služieb. Nájomná zmluva bola schválená Zastupiteľstvom KSK.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala 05.03.2015 fyzickú kontrolu zvereného nehnuteľného majetku a porovnala s listom vlastníctva č. 8903. Pri fyzickej kontrole zvereného nehnuteľného majetku do správy neboli zistené nedostatky.

Preverením evidencie majetku a správy zvereného majetku neboli zistené nedostatky.

Prehľad o stave a vývoji majetku v kontrolovanom období je uvedený v tabuľke č. 3.

Tab. č. 3

eur

Štruktúra majetku	Majetok				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01.2014	Prírastky v roku 2014	Úbytky v roku 2014	Stav k 31.12.2014	v EUR	v %
1. Majetok	1 520 575	34 842	494	1 554 923	34 348	102,26
1. Neobežný majetok	1 481 658	28 689		1 510 347	28 689	101,94
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
1.2 Oprávky k dl. nehmot. majetku						
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	1 481 658	28 689		1 510 347	28 689	101,94
1.4 Oprávky dl. hm. majetku						
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
1.6 Oprávky dl. fin. majetku						
2. Obežný majetok	38 824	6 060	401	44 483	5 659	114,58
2.1 Zásoby	647	0	401	246	-401	38,02
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	0
2.3 Krátkodobé pohľadávky	234	0	0	234	0	0
2.4 Finančné účty	37 943	6 060	0	44 003	6 060	115,97
2.5 Zúčtovanie medzi subj. VS	0	0	0	0	0	0
3. Časové rozlíšenie	93	93	93	93	0	0

Údaje o majetku v tabuľke uvedené v obstarávacej cene (brutto)

MaKCjZ malo vypracovanú Internú smernicu č.8 pre vykonanie inventarizácie, v ktorej bol popísaný spôsob akým má byť vykonaná inventarizácia.

Riadna inventarizácia k 31.12.2014 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 a príkazu riaditeľky múzea č. 3/2014 na vykonanie inventarizácie z 25.11.2014.

Inventarizačná komisia porovnala fyzický stav s účtovným stavom, pričom konštatovala, že neboli zistené inventarizačné rozdiely. Preverení dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt o výsledku porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2014 nevyhotovil inventarizačný zápis, čím nekonal v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa výsledky porovnania pri inventarizácii uvedú v inventarizačnom zápise.

Riaditeľka MaKCjZ príkazom č. 1/2014 z 02.06.2014 v súlade s § 11 zákona o múzeách a galériách, prikázala vykonať odbornú revíziu zbierkových predmetov časti fondu múzea – archeológia. Fyzicky bol skontrolovaný celý fond archeológie. Revíziou neboli zistené rozdiely v evidencii zbierkových predmetov v porovnaní s evidenciou v knihe prírastkov.

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky.

4. Vnútrotný kontrolný systém

4.1. Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt mal v platnosti Internú smernicu č. 2 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktorá bola vypracovaná 01.01.2012. Smernica upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej 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“). Smernica podrobnejšie upravovala základné pojmy, zodpovednosť zamestnancov a základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly a systému finančného riadenia.

Kontrolou bolo zistené, že Interná smernica č. 2 nebola novelizovaná v súlade s platným znením zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala kontrolu dodržiavania vykonávania predbežnej finančnej kontroly za rok 2014. Preverené boli dodávateľské faktúry, uzatvorené zmluvy s dodávateľmi, výdavkové pokladničné doklady a interné účtovné doklady. Kontrolou vecnej a formálnej úplnosti účtovných dokladov a vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole neboli zistené nedostatky.

Následná finančná kontrola bola vykonaná útvarom hlavného kontrolóra KSK v roku 2013 za obdobie roka 2012. Výsledkom kontroly bola Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 07/2013 z 21.06.2013.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 15.04.2015:

Ing. Eva Kaduková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Tokár
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 28.04.2015:

Mgr. Beáta Kereštanová
riaditeľka MaKCjZ