

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1258/01
Zo dňa: 05.02.2015
Z-004015/2015/1100/BLA

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Tekovská knižnica v Leviciach

Nitra apríl 2015

Zhrnutie:

NKÚ SR vykonal kontrolu majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2015. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku VÚC. Predmetom kontroly bolo preveriť činnosť organizácie, rozpočtové hospodárenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Pri výkone kontroly boli uplatnené metódy a kontrolné postupy NKÚ SR vychádzajúce z medzinárodných kontrolných štandardov. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolórov, podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt Tekovská knižnica v Leviciach:

neuvádzala v dokumentoch a účtovných dokladoch adresu svojho sídla tak, ako ho uviedol zriaďovateľ v zriaďovacej listine ako povinnú náležitosť podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

neuviedla v interných predpisoch pre vedenie účtovníctva číslovanie a označovanie dokladov podľa účtovníckeho softvéru, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve,

na účte 221 – Bankové účty vykazovala v analytickom členení chyby minulých rokov, ktoré neboli stavom účtu založeného v banke alebo v Štátnej pokladnici, čo nebolo v súlade s opatrením MF SR, ktorým sa vykonáva zákon o účtovníctve,

nesprávnym uvádzaním sídla kontrolovaného subjektu v účtovných dokladoch a chýbajúcim podpisovým záznamom osoby zodpovednej za účtovný prípad nekonala v súlade so zákonom o účtovníctve,

vykonala opravu účtovania bez vyhotovenia opravných účtovných dokladov, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve,

v účtovnej závierke za rok 2013 nemala vykázané oprávky k účtu dopravných prostriedkov, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve,

neuviedla v inventarizačnom zápise, že účtovný stav analytických účtov cudzích prostriedkov a sociálneho fondu v hlavnej knihe nezodpovedal stavu účtov deklarovaných výpismi účtov vedených v Štátnej pokladnici, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve,

pri úprave zmluvných vzťahov neodstránila všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov, čím nekonala v súlade s Občianskym zákonníkom,

nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1258/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Lýdia Bosá, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Katarína Vargová, 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 13.02.2015 do 15.04.2015 v kontrolovanom subjekte

Tekovská knižnica v Leviciach, Ul. A. Sládkoviča 2, 934 68 Levice, IČO: 36102814

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 vnútorného kontrolného systému v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

Tekovská knižnica v Leviciach, Ul. A. Sládkoviča 2, 934 68 Levice, IČO: 36102814 (ďalej len „TK v Leviciach“ alebo „knižnica“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je rozpočtová organizácia Nitrianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „NSK“) so samostatnou právnou subjektivitou, ktorá hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov, vo svojom mene nadobúda práva a povinnosti a zaväzuje sa. Finančnými vzťahmi je zapojená na rozpočet kapitoly NSK. Knižnica spravuje hnutel'ný i nehnuteľný majetok NSK, ktorý jej bol zverený na plnenie vymedzených verejnoprospešných činností a k tomu zodpovedajúcemu predmetu činnosti. Tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii.

TK v Leviciach zriadil NSK ako príslušný orgán zriaďovacou listinou s účinnosťou 13.05.2002. Dňom 21.10.2003 vydaním novej zriaďovacej listiny stratila platnosť a týmto dňom účinnosti NSK zriadil TK v Leviciach ako príspevkovú organizáciu so samostatnou právnou subjektivitou na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 s účinnosťou od 01.01.2005 NSK zmenil formu hospodárenia knižnice na rozpočtovú organizáciu.

Predmetom hlavnej činnosti TK v Leviciach je budovať a uchovávať univerzálny knižničný fond bez ohľadu na nosič informácií, poskytovať používateľom knižnično-informačné služby, najmä absenčné a prezenčné vypožičiavanie dokumentov, bibliografické a informačné služby, spracovanie a vydávanie bibliografií a rešerší, zabezpečovanie medziknižničnej výpožičnej služby a zabezpečovať všeobecný a neobmedzený prístup občanov k informáciám. Knižnica umožňuje využívanie dokumentov a informácií v súlade s informačnými, vedeckými, vzdelávacími alebo inými kultúrno-spoločenskými potrebami používateľov, sprístupňovaním kultúrneho a informačného bohatstva prispieva k aktivizácii tvorivého potenciálu jednotlivcov, kolektívov a inštitúcií, k demokratizácii prístupu k poznatkom a zvyšovaniu všeobecnej vzdelanosti.

TK v Leviciach je regionálnym strediskom informácií, buduje a sprístupňuje regionálny knižničný fond v súlade s ekonomickým, sociálnym a kultúrnym zázemím regiónu, je regionálnym bibliografickým pracoviskom, buduje regionálne bibliografické a faktografické bázy dát, spracováva a vydáva regionálnu bibliografiu, podieľa sa na budovaní „Súborného katalógu knižníc SR“, je regionálnym strediskom medziknižničných služieb pre knižnice v regióne, pre ktoré zabezpečuje resp. sprostredkuje medziknižničné výpožičné služby a medziknižničné informačné služby, je koordinačným, vzdelávacím, štatistickým a metodickým strediskom pre knižnice, poskytuje metodickú pomoc a odborné služby. Plní aj funkciu mestskej knižnice v zmluvne dohodnutom rozsahu medzi NSK a mestom Levice.

Štatutárnym orgánom knižnice je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva zastupiteľstvo NSK (ďalej len „Zc NSK“).

Kompetencie v oblasti riadenia, kontroly, realizácie rozpočtu, účtovníctva, finančného, obstarávania a evidovania majetku, zverejňovania stanovila sústava vnútorných organizačných a riadiacich aktov. Organizačný poriadok ako základná norma knižnice upravila organizačnú štruktúru, riadenie a zásady organizácie, systém organizácie a riadenia, určila pôsobnosť jednotlivých stupňov riadenia a kontroly, postavenie vedúcich zamestnancov organizácie, ich práva a povinnosti, náplň činnosti jednotlivých pracovísk knižnice a vzájomné vzťahy medzi nimi, rozsah základných povinností zamestnancov knižnice.

V kontrolovanom období nevykonávala podnikateľskú činnosť.

V roku 2014 bola členom Spolku slovenských knihovníkov, Slovenskej asociácie knižníc a Slovenskej národnej skupiny Medzinárodnej asociácie hudobných knižníc.

2 Rozpočtové hospodárenie

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

Rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2014 (ďalej len „rozpočet“) TK v Leviciach schválilo Zc NSK 08.10.2013. V súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov NSK vykonal rozpis rozpočtu záväzných ukazovateľov, ktorý TK v Leviciach zaevidovala 06.12.2013 (kapitálový) a 10.12.2013 (bežný).

Bežné príjmy rozpočtu boli schválené v sume 18 000,00 eur z vlastných zdrojov TK v Leviciach. Výdavková časť rozpočtu programu 0100102 – Kultúra, kultúrne organizácie NSK, knižnice bola schválená v celkovej sume 598 103,00 eur, z toho bežné výdavky v sume

318 103,00 eur a kapitálové výdavky v sume 280 000,00 eur, zo zdrojov NSK a z vlastných zdrojov TK v Leviciach.

Kontrolovaný subjekt vykonal v priebehu rozpočtového roka 2014 úpravy bežného rozpočtu 15 rozpočtovými opatreniami (ďalej aj „RO“) a kapitálového rozpočtu štyrmi rozpočtovými opatreniami NSK, na základe schválenia úprav rozpočtu v Zc NSK. O rozpočtových opatreniach viedol kontrolovaný subjekt operatívnu evidenciu. V roku 2014 vykonala knižnica 12 úprav rozpočtu bežných výdavkov na základe RO schválených štatutárnym orgánom TK v Leviciach presunom medzi podpoložkami pri dodržaní záväzných ukazovateľov.

Vykonanými zmenami upravený rozpočet v príjmovej časti predstavoval sumu 16 120,00 eur, schválený rozpočet bol znížený o sumu 1 880,00 eur, ktorý sa týkal úpravy vlastných bežných príjmov TK v Leviciach. Vo výdavkovej časti upravený rozpočet predstavoval sumu 575 899,01 eur, z toho bežné výdavky v sume 354 076,00 eur a kapitálové výdavky v sume 221 823,01 eur. Celkom boli výdavky znížené o sumu 22 203,99 eur, z toho bežné výdavky boli zvýšené o sumu 35 973,00 eur a kapitálové výdavky znížené o sumu 58 176,99 eur. Úpravy rozpočtu bežných výdavkov sa týkali valorizácie miezd, platov a ostatných osobných vyrovnaní, realizácie projektov Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) a ich spolufinancovania, nákupu kníh a nájomného. Úpravy rozpočtu kapitálových výdavkov sa týkali zníženia rozpočtu na realizáciu rekonštrukcie oddelenia beletrie v sume 58 091,99 eur a nákupu motorového vozidla o sumu 85,00 eur.

Zo zdrojov štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR SR“) boli v upravenom rozpočte schválené bežné výdavky v celkovej sume 15 430,00 eur s účelovým určením na realizáciu dvoch projektov MK SR a na kultúrne poukazy v rámci grantového programu MK SR: Programu 2 – Kultúrne aktivity v oblasti pamäťových inštitúcií, podprogramu 2.1 Knižnice a knižničná činnosť a 2.5 Akvizícia knižníc a Programu 9 - Kultúrne poukazy, podprogramu 9.2 Poukážkový systém podpory prístupu žiakov a učiteľov základných a stredných škôl ku kultúrnym hodnotám – kultúrne inštitúcie. Na projekt „Nová technika v knižnici“ bol upravený rozpočet v sume 7 000,00 eur, na „Nákup knižničného fondu“ v sume 7 300,00 eur a na kultúrne poukazy bola upravená suma v rozpočte na 1 130,00 eur.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

TK v Leviciach zostavila finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 k 31.12.2014 v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov. Prehľad o príjmoch a výdavkoch v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR (%)
Bežné príjmy	18 000,00	16 120,00	16 263,13	100,89
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	658,37	N/A
Finančné operácie príjmové	0,00	0,00	0,00	0,00
Príjmy nerozpočtované*	0,00	0,00	23 419,16	N/A
Príjmy spolu	18 000,00	16 120,00	40 340,66	N/A
Bežné výdavky	318 103,00	354 076,00	353 593,26	99,86
Kapitálové výdavky	280 000,00	221 823,01	38 032,28	17,15
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavky nerozpočtované*	0,00	0,00	22 900,89	N/A
Výdavky spolu	598 103,00	575 899,01	414 526,43	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	-580 103,00	-559 779,01	-374 704,04	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	x	x	+518,27	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	-580 103,00	-559 779,01	-374 185,77	N/A

*účet cudzích prostriedkov, účet sociálneho fondu

2.2.1 Analýza príjmov a výdavkov

Príjmy a výdavky bežného a kapitálového rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a podľa zdrojov sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

v eur

Ekonomická rozpočtová klasifikácia	Kód zdroja	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
Príjmy (bežné a kapitálové)	41, 43	18 000,00	16 120,00	16 921,50	104,97
Bežné príjmy	41	18 000,00	16 120,00	16 263,13	100,89
220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	41	18 000,00	16 117,28	16 117,28	100,00
240 – Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, vkladov a ážio	41	0,00	2,72	2,79	102,57
290 – Iné nedaňové príjmy	41	0,00	0,00	143,06	N/A
230 – Kapitálové príjmy	43	0,00	0,00	658,37	N/A
Výdavky (bežné a kapitálové)	111, 41	598 103,00	575 899,01	391 625,54	68,00
600 – Bežné výdavky	111, 41	318 103,00	354 076,00	353 593,26	99,86
610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	41	180 571,00	185 371,00	185 371,00	100,00
620 – Poistné a príspevkov do poisťovní	41	62 200,00	64 312,10	64 312,10	100,00
630 – Tovary a služby	111 41	0,00 75 185,00	15 430,00 87 845,42	15 430,00 87 362,68	100,00 99,45
640 – Bežné transfery	41	147,00	1 117,48	1 117,48	100,00
700 – Kapitálové výdavky	41	280 000,00	221 823,01	38 032,28	17,15
710 – Obstaranie kapitálových aktív	41	280 000,00	221 823,01	38 032,28	17,15

Vysvetlivky: kód zdroja: 111 – prostriedky zo ŠR SR, 41 – vlastné príjmy NSK/knižnice, 43 - zdroje z predaja majetku

Príjmy rozpočtu tvorili nedaňové príjmy, ktoré kontrolovaný subjekt splnil na 104,97 % v sume 16 921,50 eur. Rozpočet bežných príjmov tvorili najmä príjmy z vlastnej činnosti za predaj služieb. Po úprave schváleného rozpočtu kontrolovaný subjekt tieto splnil na 100,00 % v sume 16 117,28 eur. Iné nedaňové príjmy, ktoré neboli rozpočtované, predstavovali príjem 143,06 eur formou náhrady z poistného plnenia. TK v Leviciach v kontrolovanom období nerozpočtovala kapitálové príjmy, v skutočnosti dosiahli sumu 658,37 eur predajom motorového vozidla.

Bežné výdavky kontrolovaný subjekt čerpal v celkovej sume 353 593,26 eur, čo predstavovalo 99,86 % oproti upravenému rozpočtu. Zdrojom ich financovania boli príjmy NSK, vlastné príjmy TK v Leviciach a prostriedky zo ŠR SR. Najväčší podiel na čerpaní bežných výdavkov tvorili mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 185 371,00 eur, t.j. 52,42 %. Boli čerpané v 100,00 % sume upraveného rozpočtu, podobne ako aj poistné a príspevok do poisťovní, ktoré sú v korelačnej závislosti od zúčtovaných miezd a platov, v celkovej sume 64 312,10 eur.

Zo zdrojov ŠR SR TK v Leviciach čerpala celkom 15 430,00 eur, t.j. 100,00 % upraveného rozpočtu na realizáciu dvoch projektov MK SR a na kultúrne poukazy. Na projekt „Nová technika v knižnici“ čerpala sumu 7 000,00 eur, na „Nákup knižničného fondu“ sumu 7 300,00 eur a na kultúrne poukazy sumu 1 130,00 eur. Kontrolovaný subjekt spolufinancoval obidva projekty v rámci programu NSK, prvku 0100203 Spolufinancovanie projektového grantového systému MK a fondov EÚ v prvom prípade v sume 3 230,00 eur a v druhom prípade v sume 1 000,00 eur.

V kategórii 630 – Tovary a služby bolo čerpanie 99,45 % upraveného rozpočtu, t.j. 87 362,68 eur. Finančným objemom najväčšími bežnými výdavkami boli výdavky na nájomné za nájom budov v sume 39 996,60 eur, stravovanie v sume 10 332,76 eur, nákup kníh, časopisov, novín a pod. v sume 5 852,47 eur, energie v sume 5 251,37 eur a poistné v sume 3 047,34 eur.

Kapitálové výdavky boli v roku 2014 skutočne čerpané v sume 38 032,28 eur, čo predstavovalo 17,15 % oproti upravenému rozpočtu. Na nákup motorového vozidla čerpal kontrolovaný subjekt sumu 9 915,00 eur, čo predstavovalo 100,00 % k upravenému rozpočtu. Dôvodom nízkeho čerpania kapitálových výdavkov bolo ich nečerpanie na rekonštrukciu oddelenia beletrie TK v Leviciach, na položke 716 – Přípravná a projektová dokumentácia v sume 400,00 eur a položke 717 – Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia v sume 183 390,73 eur. Upravený rozpočet na týchto položkách predstavoval sumu 211 908,01 eur a skutočnosť dosiahla 28 117,28 eur. Nevyčerpané prostriedky na predmetnú investičnú akciu predstavovali sumu 183 790,73 eur, z toho 179 410,73 eur na rekonštrukčné práce v dôsledku nízkeho preinvestovania zhotoviteľom diela a následne z tohto dôvodu na autorský dozor suma 400,00 eur a na stavebný dozor suma 3 980,00 eur. Kontrolovaný subjekt požiadal zriaďovateľa o presunutie nevyčerpaných kapitálových výdavkov do rozpočtu roku 2015.

Účelovo určené prostriedky rozpočtu boli čerpané na účel ich poskytnutia. Nevyčerpané prostriedky bežných výdavkov na projekt „Nová technika v knižnici“ zo spolufinancovania projektu v sume 482,00 eur (zdroj 41-099 NSK) vrátila knižnica zriaďovateľovi dňa 12.11.2014.

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

Kontrolou zriaďovacej listiny zo dňa 21.10.2003 v znení neskorších dodatkov (ďalej len „zriaďovacia listina“) kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že kontrolovaný subjekt nepoužíval/neuvádzal sídlo knižnice správne tak ako ho uviedol zriaďovateľ v zriaďovacej listine „Ul. A. Sládkoviča 2, 934 68 Levice“. Uvádzal „A. Sládkoviča 2, 934 68 Levice“. Uvedená skutočnosť bola zistená pri kontrole dokumentácie a účtovných dokladov napr. na objednávkach vystavených TK v Leviciach, v uzatvorených zmluvách s dodávateľmi a dodávateľských faktúrach, na pečiatke organizácie, firemných listoch s predtlačou, na potvrdení Štatistického úradu Slovenskej republiky o pridelení IČO.

Nesprávne sídlo bolo zapísané aj v katastri nehnuteľností, podľa výpisu z listu vlastníctva č. 8162 týkajúce sa stavby a pozemku na parcele 5/1 na Holubyho ul. č. 6 v Leviciach vo vlastníctve NSK a v správe TK v Leviciach, a to: Sládkovičova 2, Levice PSČ 934 01.

Uvedenie sídla rozpočtovej/príspevkovej organizácie je povinnou náležitosťou zriaďovacej listiny podľa § 21 ods. 9 písm. b) 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“), v čase zriadenia kontrolovaného subjektu podľa § 21 ods. 4 písm. b) a § 21 ods. 8 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov a § 1 písm. b) Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 22044/2002-48, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. Z vyššie uvedeného dôvodu nebolo používanie sídla kontrolovaného subjektu v súlade so zriaďovacou listinou.

Pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami kontrolná skupina NKÚ SR nezistila porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že účtovné výkazy k 31.12.2014 - súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 (ďalej len „súvaha“) a výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“) boli zostavené dňa 19.01.2015 podľa opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt vykázal v súvahe a výkaze ziskov a strát nasledovné údaje o stave aktív, pasív, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia k 31.12.2014:

Tabuľka č. 3

				v eur
Ukazovateľ	Brutto	korekcia	Netto	2013
Aktíva	235 151,08	108 736,97	126 414,11	97 092,70
Pasíva		126 414,11		97 092,70
Náklady		376 630,11		362 721,08
Výnosy		389 905,55		361 642,61
Výsledok hospodárenia		13 275,44		-1 078,47

Na kladný výsledok hospodárenia malo najväčší vplyv zvýšenie tržieb za vlastné výkony a výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v rozpočtových organizáciách i pri skutočnosti nárastu nákladov za spotrebované nákupy, služby a osobné náklady.

Kontrolou bolo zistené, že číslovanie účtovných dokladov uvedené v prílohe č. 1 internej smernice Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v znení Dodatku č. 1 (ďalej len „smernica pre vedenie účtovníctva“), platnej od 01.03.2012 nekorešpondovalo so skutočným číslovaním dokladov. Ani vnútorný predpis Zoznam účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek TK v Leviciach účinný od 01.03.2012 (ďalej len „zoznam účtovných kníh“) neobsahoval symboly a skratky používané v účtovných knihách a účtovných záznamoch v súvislosti s označením účtovných dokladov, číselné rady a ich význam.

Tým nebola príloha č. 1 smernice pre vedenie účtovníctva a zoznam účtovných kníh v súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť zoznam číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovných knihách a v ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu.

Pri kontrole účtu 221 – Bankové účty hlavnej knihy kontrolná skupina NKÚ SR zistila chyby minulých rokov v počiatocnom a konečnom stave účtovného obdobia 2014. V rámci tohto syntetického účtu, v ktorom boli vedené analyticky účet cudzích prostriedkov a účet sociálneho fondu, ktoré mala TK v Leviciach otvorené v Štátnej pokladnici, bol vedený účet, ktorý nebol analyticky identifikovaný. Bol na ňom mínusový počiatkový aj konečný stav v sume -1 254,42 eur, podľa názvu „založený pri ročnej uzávierke“. Nebol to stav účtu založeného v banke alebo v Štátnej pokladnici a bol v kontrolovanom období bez účtovných pohybov.

Tento účtovný stav nebol v súlade s § 39 ods. 3 opatrenia Ministerstva financií SR 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, ktorým sa vykonáva § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa na účtoch účtovej skupiny 22 účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách, na účtoch vedených v Štátnej pokladnici. Analytické účty sa vedú podľa účtovnou jednotkou otvorených účtov v bankách alebo v Štátnej pokladnici.

Nesprávne uvádzané sídlo kontrolovaného subjektu v účtovných dokladoch nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve. Faktúry č. 74, č. 83 a č. 82 knihy dodávateľských faktúr (ďalej len „KDF“) v sume 58,80 eur, 171,00 eur a 84,50 eur neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke v zmysle § 10 ods. 1 písm. f) citovaného zákona.

Kontrolou zaúčtovania účtovného dokladu č. ZZ00000000232 z 18.12.2014 v sume 8 999,18 eur a účtovného dokladu č. ZZ00000000246 z 30.12.2014 v sume 19 118,10 eur v denníku a v hlavnej knihe kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že kontrolovaný subjekt vykonal opravu účtovných zápisov po zaúčtovaní účtovných prípadov. Systém umožňoval chyby opraviť pred vykonaním mesačnej závierky bez vyhotovenia opravných účtovných dokladov.

Zistená skutočnosť nebola v súlade s ustanovením § 34 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.

Kontrolovaný subjekt bol zapojený do grantového programu MK SR Programu 9 - Kultúrne poukazy, podprogramu 9.2 Poukážkový systém podpory prístupu žiakov a učiteľov základných a stredných škôl ku kultúrnym hodnotám – kultúrne inštitúcie. Na základe zmluvy o poskytnutí dotácie zo ŠR SR uzatvorenej medzi MK SR a NSK 14.04.2014 bola TK v Leviciach poskytnutá suma 1 130,00 eur na kultúrne poukazy za 1 130 kusov, ktoré držitelia použili na úhradu členského do knižnice. Členské pre žiakov do 15 rokov bolo 2,00 eur a pre študentov 4,00 eur, t.j. knižnica dostala dva resp. štyri poukazy. Finančné prostriedky od MK SR poukázala NSK knižnici na jeho výdavkový účet (MD 222 Výdavkový rozpočtový účet/Dal 357 Ostatné zúčtovania rozpočtu obce a VÚC – kultúrne poukazy). Zúčtovanie bežných transferov knižnica účtovala MD 357/Dal 693 Výnosy samosprávy z BT zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy. Knižnica použila finančné prostriedky na nákup časopisov - faktúra MD 501 Spotreba materiálu/Dal 321 Dodávateľa a úhrada MD 321/Dal 222.633009.111. Kultúrne poukazy knižnica archivovala spolu s protokolom P4, ktorý obsahoval zoznam odoslaných poukazov s uvedením dátumu odoslania.

Postup pri vykonávaní verejného obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác (ďalej len „VO“) v podmienkach kontrolovaného subjektu upravovala Smernica o verejnom obstarávaní NSK z 22.10.2013 v znení Dodatku č. 1 zo 14.04.2014 (ďalej len „smernica NSK o VO“) a interná Smernica pre verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác platná od 01.11.2013 v znení Dodatku č. 1 z 03.02.2014 a č. 2 z 27.2.2014 (ďalej len „interná smernica pre VO“).

VO na zákazku „Rekonštrukcia budovy odd. beletrie TK v Leviciach“ a zákazku „Rekonštrukcia budovy odd. beletrie TK v Leviciach – stavebný dozor“ vykonal NSK na základe žiadosti TK v Leviciach zo dňa 23.04.2014 v zmysle smernice NSK o VO a na základe odsúhlaseného návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2014 v Zc NSK konanom 28.10.2013. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume 220 833,30 eur bez DPH a 265 000,00 eur s DPH v prípade stavebných prác a v prípade výkonu stavebného dozoru v sume 4 166,70 eur bez DPH a 5 000,00 eur s DPH.

Podľa predloženej dokumentácie z VO, kontrolovaný subjekt vykonal VO zákaziek na dodanie tovaru podľa § 9 ods. 9 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“), ktoré boli financované z bežných výdavkov. Bolo realizovaných celkom desať VO na dodanie tovaru, z toho šesť na základe plánu VO a štyri mimo plánu so súhlasom štatutárneho orgánu, v súlade s internou smernicou pre VO metódou prieskumu trhu pri obstaraní tovarov od 1 000,00 eur do 20 000,00 eur a čestným vyhlásením o splnení podmienok k obstaraniu tovarov od 100,00 do 1 000,00 eur bez DPH bez prieskumu trhu.

V súlade s novelizovaným ustanovením § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní účinného od 27.02.2014 bola zverejnená na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie v profile verejného obstarávateľa súhrnná správa za IV. štvrťrok 2014 o vykonanom VO, ktoré nespĺňali podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. a ktorých hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1 000,00 eur bez DPH.

Pri kontrole VO kontrolná skupina NKÚ SR nezistila porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

Štruktúra majetku je uvedená v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

v 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 %
Majetok (brutto)	199 112,67	996 655,19	960 616,78	235 151,08	+36 038,41	+18,10
Majetok (netto)	97 092,70	979 349,33	950 027,92	126 414,11	+29 321,41	+30,20
1. Neobežný majetok (brutto)	169 850,50	55 000,89	20 503,86	204 347,53	+34 497,03	+20,31
Neobežný majetok (netto)	67 830,53	37 695,03	9 915,00	95 610,56	+27 780,03	+40,96
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	1 752,64	0	0	1 752,64	0	0
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	168 097,86	55 000,89	20 503,86	202 594,89	+34 497,03	+20,52
1.3 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
<i>Neobežný majetok spolu v OC</i>	<i>169 850,50</i>	<i>55 000,89</i>	<i>20 503,86</i>	<i>204 347,53</i>	<i>+34 497,03</i>	<i>+20,31</i>
1.4 Oprávky k DNM	-1 137,14	-220,00	0	-1 357,14	+220,00	+19,35
1.5 Oprávky k DHM	-100 882,83	-17 085,86	-10 588,86	-107 379,83	+6 497,00	+6,44
1.6 Oprávky k DFM	0	0	0	0	0	0
<i>Oprávky (korekcia) spolu</i>	<i>-102 019,97</i>	<i>-17 305,86</i>	<i>-10 588,86</i>	<i>-108 736,97</i>	<i>+6 717,00</i>	<i>+6,58</i>
2. Obežný majetok	23 125,17	936 153,89	933 975,92	25 303,14	+2 177,97	+9,42
2.1 Zásoby	0	0	0	0	0	0
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	0
2.3 Krátkodobé pohľadávky	0	5 498,30	3 838,60	1 659,70	+1 659,70	N/A
2.4 Finančné účty	23 125,17	522 108,55	521 590,28	23 643,44	+518,27	+2,24
2.5 Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0	408 547,04	408 547,04	0	0	N/A
3. Časové rozlíšenie	6 137,00	5 500,41	6 137,00	5 500,41	-636,59	-10,37

Vysvetlivky: DNM = dlhodobý nehmotný majetok, DHM = dlhodobý hmotný majetok

DFM = dlhodobý finančný majetok

OC = obstarávacia cena

Kontrolovaný subjekt hospodáril s majetkom, ktorý mal zaúčtovaný vo svojich aktívach k 01.01.2014 v obstarávacej cene (ďalej len „OC“) v sume 199 112,67 eur a k 31.12.2014 v sume 235 151,08 eur.

Dlhodobý majetok tvoril rozhodujúci podiel na aktívach kontrolovaného subjektu. K 31.12.2014 evidovala knižnica DNaHM v OC 204 347,53 eur, ktorého účtovná hodnota predstavovala sumu 95 610,56 eur v dôsledku zaúčtovaných oprávok v sume 108 736,97 eur, t.j. 53,21 % z OC.

V roku 2014 obstaral kontrolovaný subjekt motorové vozidlo v OC 9 915,00 eur, ktoré bolo zaradené do užívania a účtovne evidované na účte 023 – Dopravné prostriedky. Nezaradený majetok predstavovali fakturované stavebné práce v súvislosti s rekonštrukciou oddelenia beletrie TK v Leviciach na Holubyho ul. č. 6 v Leviciach v sume 35 170,89 eur. Keďže stavba nebola ukončená kontrolovaný subjekt ho evidoval k 31.12.2014 na kalkulačnom účte 042 – Obstaranie DHM.

Z účtu 023 – Dopravné prostriedky bolo vyradené motorové vozidlo v OC 10 588,86 eur,

ktorého zostatková cena bola 0,00 eur, ale kontrolovaný subjekt v účtovnej závierke k 31.12.2013 ani v hlavnej knihe za rok 2013 a v počiatočnom stave hlavnej knihy za rok 2014 neevidoval na účte 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom sumu 10 588,86 eur. Túto skutočnosť účtovne opravil ako opravu chýb minulých rokov až pri predaji tohto prebytočného majetku, ktorý schválil predseda NSK, v priebehu účtovného obdobia 2014.

Kontrolovaný subjekt tým v súvahe účtovnej závierky za rok 2013 nevykázal správne ocenenie dlhodobého hmotného majetku a majetku celkom ku dňu 31.12.2013, ktoré bolo v dôsledku nezaúčtovaných oprávok k dopravným prostriedkom v sume 10 588,86 eur vyššie o túto sumu. Neuvedenie tejto informácie bolo významné. Tým nebola naplnená povinnosť uvedená v § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska významnosti. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku a záväzkov“) za rok 2014 bola vykonaná na základe Príkazu č. 2/2014 riaditeľky TK v Leviciach na jej vykonanie k 31.12.2014 z 01.12.2014, ktorým bola menovaná zároveň aj ústredná a čiastková inventarizačná komisia (ďalej len „UIK“, „ČIK“) v nadväznosti na Príkaz č. 3/2014 predsedu NSK, internej smernice na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov platnej od 01.09.2012 a interného predpisu o spôsobe vedenia odbornej evidencie, vyradovaní a revízii knižničných fondov.

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že TK v Leviciach inventarizovala k 31.12.2014 majetok v OC 235 151,08 eur, oprávky v sume 108 736,97 eur, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov v sume 126 414,11 eur a majetok vedený na podsúvahových účtoch v sume 429 198,46 eur.

Pri inventarizácii účtu 221 – Bankové účty ČIK neuviedla v inventarizačnom zápise, že účtovný stav analytických účtov - účtu cudzích prostriedkov a sociálneho fondu v hlavnej knihe nezodpovedal stavu účtov deklarovaného výpismi týchto účtov vedených v Štátnej pokladnici. V konečnom dôsledku účtovný stav tohto syntetického účtu zodpovedal súčtu stavov podľa bankových výpisov. Chyba v účtovníctve sa vyskytla v minulých rokoch vytvorením analytického účtu, na ktorom bol vykázaný účtovný počiatočný a konečný stav, ale v banke resp. v Štátnej pokladnici nebol vedený.

Tým nebola inventarizácia uvedeného účtu v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého stav majetku v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku s účtovným stavom.

UIK vyhotovila súhrnnú správu dňa 24.01.2015, ktorá obsahovala informácie v zmysle náležitostí inventarizačného zápisu bez zistenia inventarizačných rozdielov, ktorú schválil štatutárny orgán TK v Leviciach a ktorá bola predložená na NSK listom z 11.02.2015.

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2014 poistený majetok na základe poisťných zmlúv uzatvorených s poisťovňou:

- poistenie súboru budov, hál a stavieb, súboru hnutel'ného majetku vrátane DHM, inventáru, knižničného fondu a dopravných prostriedkov bez evidenčného čísla vozidla (ďalej len „EČV“),

súboru strojov, prístrojov a zariadení, peňazí, cenín a stravných lístkov formou živelného poistenia, poistenia proti odcudzeniu, poistenia strojov a zariadení, poistenia elektroniky, poistenia skla, poistenia zodpovednosti za škodu,

- poistenie osôb prepravovaných motorovým vozidlom (úrazové poistenie) - smrť následkom úrazu s výplatom poistnej sumy, trvalé následky úrazu, čas nevyhnutného liečenia úrazu,
- poistenie motorových vozidiel – povinné zákonné poistenie, havarijné poistenie.

Poistné splácal v štvrtročných splátkach v sume 805,81 eur. Kontrolovaný subjekt splnil svoju povinnosť v zmysle § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, chrániť majetok pred poškodením a zničením.

V operatívnej evidencii zmlúv (ďalej len „OEZ“) kontrolovaný subjekt evidoval v roku 2014 celkom 37 platných a účinných zmlúv, z toho v roku 2014 bolo uzatvorených jedenásť zmlúv. Nájom a prenájom sa týkalo celkom osem zmlúv. Zmluvy o nájme uzatvoril ako nájomca, ako prenajímateľ neuzatvoril žiadnu zmluvu. Kontrolou bolo zistené:

- č. 1 OEZ: k trom nájomným zmluvám o nájme a podnájme nebytových priestorov na prenájom IV. poschodia (zmluva z 22.09.1995), na č. dverí 418 - riaditeľňa (zmluva z 27.06.1996) a č. dverí 128, 145, 150, 150a, 152, 414, 415, 416, 417, 419 a 420 (zmluva z 27.06.1996) bolo v priebehu rokov uzatvorených celkom 19 dodatkov s jedným prenajímateľom, posledný č. 19 z 20.12.2013, ktorými bol rozšírený predmet zmlúv o ďalšie prenajaté priestory, o ďalšie kancelárie, bolo menené nájomné a výška záloh za služby (teplo, vodné a stočné, elektrická energia, iné služby).
Dodatky neboli uzatvorené ku každej zmluve osobitne, ale tak, akoby bola uzatvorená len jedna zmluva. Boli v nich vo väčšine prípadov sumárne údaje z troch zmlúv o sume nájomného, výške záloh za služby a chýbali základné údaje z každej samostatnej zmluvy (napr. prenajatá plocha). Tým boli nezrozumiteľné,
- č. 8 OEZ: v nájomnej zmluve na prenájom garáže v znení neskorších dodatkov v predmete a účelu nájmu nedošlo po predaji služobného motorového vozidla ŠPZ LV 129 BF v apríli 2014 k zmene, že v garáži bude parkovať novozakúpené vozidlo EČV: LV335ED, typ „Osobný automobil Fabia Combi Active“,
- č. 37 OEZ: v zmluve o dielo so zhotoviteľom stavebného diela bola v predmete zmluvy nesprávne uvedená adresa rekonštruovanej budovy, ktorá je v správe TK v Leviciach. Nesprávne bolo uvedené „Holubyho ul. č. 5“ namiesto „Holubyho ul. č. 6“. Knižnica v tejto súvislosti prenajala nebytové priestory od prenajímateľa na Holubyho ul. 5 v Leviciach,
- vo všetkých zmluvách, ktoré uzatváral kontrolovaný subjekt, bolo nesprávne uvedené sídlo kontrolovaného subjektu.

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Počas výkonu kontroly kontrolná skupina NKÚ SR preverila zverejňovanie zmlúv na webovej stránke TK v Leviciach www.kniznicalevice.sk v zmysle § 5a ods. 1 a § 5a ods. 9 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. Boli zverejnené všetky povinne zverejňované zmluvy písomne uzatvorené v roku 2014 a písomne uzatvorené dodatky k zmluvám uzatvorených v predchádzajúcich rokoch.

4 Vnútorňý kontrolný systém

4.1 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly stanovil kontrolovaný subjekt v Článku 10 Organizačného poriadku TK v Leviciach účinného od 31.08.2011. Bolo upravené internou smernicou Zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly platnej od 01.03.2012 a Smernicou č. 2/12, ktorá ju s účinnosťou od 01.11.2014 nahradila (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“).

V období od 01.01.2014 do 31.10.2014 nebol vytvorený systém vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 ods. 2 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“), podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie, keď nebola uplatnená zásada kontroly štyroch očí ako pravidlo overovania správnosti výkonu príslušnej činnosti dvomi osobami (spracovateľ a overovateľ), pretože predbežnú finančnú kontrolu vykonával zamestnanec v jednej osobe vedúci a zodpovedný za príslušné odborné činnosti.

Ďalej bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná na:

- objednávkach č. 16/2014 zo dňa 24.01.2014 pri faktúre č. 27 KDF za vyjadrenie sa k projektu v sume 16,56 eur, č. 78/2014 zo dňa 17.11.2014 pri faktúre č. 176 KDF za knihy v sume 27,86 eur,
- faktúrach pred realizáciou finančnej operácie č. 72 KDF za kancelárske potreby v sume 27,49 eur a č. 84 KDF za opravu vysávača v sume 15,00 eur.

Tým, že v uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu, nebolo jeho konanie v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenými zmluvami a pod.

V roku 2014 boli vykonané dve priebežné finančné kontroly pripravovanej finančnej operácie na základe Článku 6 smernice o finančnej kontrole. Predmetom kontroly bola dodávateľská faktúra za automobil zaevidovaná v KDF pod číslom 30 dňa 03.03.2014 v sume 9 915,00 eur a dodávateľská faktúra za stravné lístky zaevidovaná v KDF pod číslom 88 dňa 01.07.2014 v sume 1 764,00 eur.

Podľa záznamov z priebežnej finančnej kontroly z 09.06.2014 a 17.07.2014, ktorú vykonali zamestnanci TK v Leviciach z oddelenia akvizície a metodiky, boli pripravované finančné operácie v súlade so zákonom o finančnej kontrole, boli v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov, boli finančne kryté v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, so schváleným rozpočtom a rozpočtovou klasifikáciou. Boli v súlade so zmluvami, ktoré boli uzatvorené s dodávateľmi na základe verejného obstarávania podľa plánu verejného obstarávania knižnice.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu neboli v roku 2014 vykonané kontrolnými orgánmi v súvislosti s predmetom kontroly vonkajšie kontroly.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Systém vnútornej kontroly kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí ako primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 20.04.2015

Ing. Lýdia Bosá
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Katarína Vargová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 29.04.2015

Mgr. Jana Holubcová
riaditeľka