

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1248/01
Zo dňa: 06.02.2015

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



PROTOKOL

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

Banické múzeum v Rožňave

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 rozpočtovej organizácie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným do správy Košickým samosprávnym krajom a preverenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočet, 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 4 237,82 eur. Z toho boli poskytnuté zmluvne nedohodnuté preddavky v sume 347,42 eur a v sume 3 890,40 eur boli verejné prostriedky použité nehospodárne z dôvodu, že nebol uskutočnený výber dodávateľa v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Porušenie uvedeného zákona bolo zistené aj v prípadoch, 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 s uvedeným zákonom.

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že 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 Banického múzea v Rožňave bol navrhnutý vhodným spôsobom, ale nefungoval vo všetkých prípadoch účinne, na čo poukazujú kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

Banické múzeum v Rožňave sa o zverený majetok staralo hospodárne a poskytnuté finančné prostriedky v rámci projektov použilo so stanoveným účelom, na zachovanie exponátov a zatraktívnenie kultúrnych služieb v regióne.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1248/01 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 11.03.2015 do 23.04.2015

v Baníckom múzeu v Rožňave, Šafárikova 31, 048 01 Rožňava, IČO 31297765.

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 nakladaní s majetkom a preverenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

Banícke múzeum v Rožňave (ďalej len „Banícke múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „rozpočtová organizácia“) bolo založené Borsodsko - gemerskou skupinou Krajinského uhorského baníckeho a hutníckeho spolku v roku 1902. Od roku 1991 bola organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva kultúry SR a v roku 1996 bola začlenená do pôsobnosti Gemerského kultúrneho centra v Rožňave. Na základe zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov sa s účinnosťou od 01.04.2002 stal zriaďovateľom múzea Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“).

Banícke múzeum bolo zriadené na základe Zriaďovacej listiny KSK č. 2027/2009-RU 18/8114 z 20.03.2009 účinnej od 01.04.2009 ako príspevková organizácia. Dodatkom č. 1 z 26.11.2012 sa zmenila forma hospodárenia z príspevkovej na rozpočtovú organizáciu. Preverení zriaďovacej listiny bolo zistené, že zmenou právnej formy hospodárenia nebola v článku II. ods. 2 Zriaďovacej listiny zrušená možnosť vykonávať podnikateľskú činnosť, čo bolo v rozpore s ustanovením § 28 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 rozpočtová organizácia nemôže vykonávať podnikateľskú činnosť.

Múzeum je kultúrnou organizáciou, 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 v regióne Gemera. Banícke múzeum plní funkciu okresného vlastivedného múzea so špecializáciou na baníctvo, hutníctvo a geológiu Spišsko-gemerského rudohoria a na zber a prezentáciu výtvarných diel z územia historického Gemera. Buduje zbierkové fondy, rieši vlastné výskumné úlohy, prezentuje výsledky svojej činnosti formou expozícií, výstav, výchovno-vzdelávacích aktivít a podujatí.

Múzeum hospodáril s majetkom vo vlastníctve KSK, ktorý mu bol zverený na plnenie predmetu jeho činnosti. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupovalo ako správca a užívateľ tohto majetku. Hnuteľný majetok spravovaný organizáciou tvoril hmotný a nehmotný dlhodobý majetok, drobný hmotný majetok, zbierkový fond vedený v osobitnej evidencii a ďalší hnuteľný majetok vedený v účtovnej a operatívnej evidencii.

2. Rozpočtové hospodárenie

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

Rozpočet Banického múzea bol súčasťou rozpočtu KSK, ktorý na rok 2014 bol schválený Zastupiteľstvom KSK 24.02.2014 uznesením č. 16/2014. Výška schváleného rozpočtu bola 213 986,00 eur. Kapitálové výdavky neboli rozpočtované.

V priebehu roka 2014 došlo zo strany zriaďovateľa k 18 úpravám výšky schváleného bežného rozpočtu. Kontrolovaný subjekt v súlade s požiadavkou zriaďovateľa rozpísal rozpočet a jeho zmeny na jednotlivé rozpočtové podpoložky.

Výdavková časť upraveného rozpočtu organizácie bola tvorená hlavnou kategóriou rozpočtovej klasifikácie 600 Bežné výdavky v sume 263 153,28 eur. Vlastné príjmy boli rozpočtované v sume 5 000,00 eur a iné mimorozpočtové príjmy v sume 11 203,28 eur. Na jednotlivé projekty realizované v roku 2014 bola Ministerstvom kultúry SR poskytnutá dotácia v sume 26 054,00 eur.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Banické múzeum plánované úlohy na rok 2014 zabezpečovalo na úrovni rozpisu rozpočtu. Výsledkom rozpočtového hospodárenia bol prebytok v sume 19 842,62 eur.

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

Tab. č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	eur	
				%	S/UR
Výnosy	0	0	327 020,31	x	
Náklady	0	0	324 625,73	x	
Výsledok hospodárenia	0	0	2 394,58	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)	Rozdiel
Bežné príjmy	5 000,00	16 203,28	18 574,98	2 371,70
Kapitálové príjmy	0	0	0	0
Finančné operácie príjmové	0	0	0	0
Príjmy nerozpočítované	0	0	33 877,81	33 877,81
Príjmy spolu	5 000,00	16 203,28	52 452,79	36 249,51
Bežné výdavky	213 986,00	263 153,28	263 151,32	-1,96
Kapitálové výdavky	0	0	0	0
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	0
Výdavky nerozpočítované	0	0	16 408,85	16 408,85
Výdavky spolu	213 986,00	263 153,28	279 560,17	16 406,89
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočítaných	-208 98,006	-246 950,00	-244 576,34	2 373,66
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočítaných	0	0	17 468,96	17 468,96
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	-208 986,00	-246 950,00	-227 107,38	19 842,62

Z rozpočtu KSK boli poskytnuté finančné prostriedky na prevádzku a kultúrnu činnosť Baníckeho múzea v sume 220 896,00 eur. Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu bolo v sume 279 560,17 eur, čo predstavovalo oproti upravenému rozpočtu prekročenie o 16 406,89 eur. Múzeum v kontrolovanom období dosiahlo mimorozpočtové príjmy v sume 33 877,81 eur, ktoré v súlade s § 23 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy boli čerpané v sume 16 408,85 eur.

Banícke múzeum uzatvorilo s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v Rožňave dohodu o poskytnutí príspevku na podporu rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti, na základe ktorej boli refundované náklady v sume 9 083,28 eur (boli súčasťou mimorozpočtových príjmov).

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 bol zapojený do programu Kultúrne poukazy a bola mu poskytnutá dotácia v sume 854,00 eur.

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. Banícke múzeum malo k 31.12.2014 evidovaných 229 dodávateľských faktúr, ktorých celková hodnota bola 99 238,48 eur a z celkových výdavkov tvorili 35,50 %. Z celkového počtu dodávateľských faktúr bolo v hodnote nad 1 000,00 eur 20 faktúr v sume 49 653,73 eur, ktoré z celkovej sumy dodávateľských faktúr tvorili 50,03 %. Na základe zistených údajov kontrolná skupina pristúpila k prevereniu 100 % dodávateľských faktúr (v počte 229).

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.

Preverení 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 piatich prípadoch zistené poskytnutie preddavku dodávateľom pred splnením dodávky. Preddavky boli poskytnuté dodávateľom na nákup materiálu a služieb celkom v sume 347,42 eur (účtovný doklad č. 13/2014, č. 45/2014, č. 74/2014, č. 77/2014, č. 102/2014). Preddavky v sume 347,42 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) uvedeného zákona.

Banícke múzeum malo v kontrolovanom období v platnosti 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.

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

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

- o poskytnuté prevádzkové preddavky (päť prípadov) v sume 347,42 eur neboli zaúčtované na účet 314-Poskytnuté prevádzkové preddavky,
- o oprava tlačiarne v sume 67,20 eur (účtovný doklad č. 9/2014) bola nesprávne zaúčtovaná na účet 518-Služby a nie na účet 511-Opravy a udržiavanie,
- o údržba a preloženie elektronického zabezpečovacieho systému v sume 961,15 eur (účtovný doklad č. 198/2014) bola nesprávne zaúčtovaná 518-Služby namiesto účtu 511-Opravy a udržiavanie,
- o dodávka kancelárskeho softvéru v dvoch prípadoch v sume 622,80 eur (účtovné doklady č. 87/2014 a 76/2014) bola nesprávne zaúčtovaná na účet 501-Spotreba materiálu a nie na účet 518-Služby,
- o vykonaná oprava počítača v sume 111,60 eur (účtovný doklad č. 149/2014) bola zaúčtovaná na účet 518-Ostatné služby. Správne mal byť zaúčtovaný na účet 511-Opravy a udržiavanie,
- o výmena ojazdených pneumatík za nové v sume 228,00 eur (účtovný doklad č. 179/2014) bola nesprávne zaúčtovaná na účet 518-Služby a nie na účet 511-Opravy a udržiavanie,
- o dodávka hardisku a zdroja k PC v sume 118,80 eur (účtovný doklad č. 187/2014) bola zaúčtovaná na účet 511-Opravy a udržiavanie. Správne mala byť zaúčtovaná na účet 501-Spotreba materiálu.

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

Kontrolou interných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával opravy, pri ktorých nebolo možné identifikovať obsah opravovaného účtovného

záznamu pred opravou aj po oprave. Uvedený postup vykonávania opráv účtovných záznamov bol v rozpore s ustanovením § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s uvedeným ustanovením v dvoch prípadoch, keď registračný poplatok za doménu banmuz.sk (účtovný doklad č. 53/2014), poplatok za online knižnicu (účtovný doklad č. 22/2014) zaúčtoval plnej výške do nákladov roku 2014. V súlade s postupmi účtovania mali byť náklady v sume 25,73 eur účtované na účte 381-Náklady budúcich období.

Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade postupoval v rozpore s § 50 ods. 2 postupov účtovania a zároveň v účtovnej závierke k 31.12.2014 vo výkaze ziskov a strát mal vykázané vyššie náklady v sume 25,73 eur, čím si nesplnil povinnosť v zmysle § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Súbežne s kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami bola preverená správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov(d ďalej len „opatrenie MF SR“), pričom bolo zistené, že:

- o bežný výdavok na opravu a preloženie elektronického zabezpečovacieho systému v sume 961,15 eur (doklad č. 198/2014) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby. Správne mal byť triedený na položke 635 – Rutinná a štandardná údržba, podpoložka 635004,
- o bežné výdavky súvisiace s dodávkou antivírusového programu v sume 70,70 eur (doklady č. 16/2014, 217/2014) na základe dodávateľských faktúr boli rozpočtovo zatriedené na podpoložku 637004 – Všeobecné služby a nie v rámci položky 633 – Materiál, podpoložka 633018,
- o bežné výdavky súvisiace s opravou počítačov v sume 111,60 eur (doklad č. 149/2014) boli nesprávne triedené na podpoložku 633004 – Materiál, namiesto položky 635 – Rutinná a štandardná údržba, podpoložka 635002,
- o bežné výdavky v sume 468,00 eur (doklad č. 87/2014) na nákup kancelárskeho softvéru boli nesprávne triedené na podpoložku 633004, správne mali byť triedené na podpoložke 633013.

V jednotlivých prípadoch, kedy kontrolovaný subjekt netriedil rovnorodé druhy výdavkov podľa 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

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú vnútornú smernicu č. 1/2013 o verejnom obstarávaní zákaziek v podmienkach Banického múzea v Rožňave z 01.07.2013. Smernica

upravovala postupy pri obstarávaní zákaziek 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“). Uvedená smernica bola upravená dvoma dodatkami z 11.09.2013 a 03.03.2014. Ďalej bolo zistené, že smernica nebola v článku VII. v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní.

Banické múzeum realizovalo v roku 2014 sedem zákaziek nad 1 000,00 eur na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Múzeum bolo povinné podľa zákona o verejnom obstarávaní 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. Správu múzeum nemalo uverejnenú k nasledujúcim zákazkám:

- o Vonkajšia stavebná obnova budovy Banického múzea v Rožňave – objekt bývalej manufaktúry – Marková továreň – Šafárikova 31, 048 01 Rožňava – poschodová časť čelnej fasády v sume 8 228,26 eur.
- o Oprava strechy obrazárne v Krásnohorskom Podhradí v sume 2 806,18 eur.
- o Preprava výtvarných diel na výstavu v sume 2 542,88 eur.
- o Modernizácia - repasáž expozície „Príroda Slovenského krasu a prilahlých oblastí“ (fotografie) v sume 4 170,00 eur.

Banické múzeum tým, že nevypracovalo k uvedeným zákazkám správu, nekonalo v súlade s § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Zároveň k predmetným zákazkám nevyhotovilo referencie do 30 dní odo dňa skončenia alebo zániku zmluvy na dodávku stavebných prác, tovarov a služieb, čím nekonalo v súlade s § 9a ods. 3 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal do výkonu kontroly NKÚ SR zriadený profil na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie, 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 štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou vyššou ako 1 000,00 eur.

Preverením čerpania výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nevykonával verejné obstarávanie na opravu a údržbu výpočtovej techniky celkom v sume 3 890,40 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 3 890,40 eur použité ne hospodárne, 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 Banickému múzeu zmluvou č. SN-3/2002 z 20.12.2002 nehnuteľný majetok KSK do správy v celkovej hodnote 449 749,11 eur a hnutel'ný majetok v celkovej hodnote 125 750,92 eur zmluvou č. SH-5/2002. Zmluvy boli uzatvorené v súlade so zákonom

č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a v zmysle ustanovenia § 5 Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal uzatvorenú jednu nájomnú zmluvu, ktorou prenechal do užívania časť pozemku o výmere 260 m² mestu Rožňava za účelom postavenia sochy. Nájomná zmluva bola schválená Zastupiteľstvom KSK.

Preverením evidencie a nakladania s majetkom zvereným do správy kontrolovanému subjektu neboli zistené nedostatky.

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

Tab. č. 3

Štruktúra majetku	Majetok				eur	
	Stav k 01.01.2014	Prírastky v roku 2014	Úbytky v roku 2014	Stav k 31.12.2014	v EUR	v %
1. Majetok	969 253,54	1 900,73	4,62	971 149,65	1 896,11	100,20
1. Neobežný majetok	952 566,78	0	0	952 566,78	0	0
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
1.2 Oprávky k dl. nehmot. majetku	0	0	0	0	0	0
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	952 546,78	0	0	952 546,78	0	0
1.4 Oprávky dl. hmotnému majetku						
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
1.6 Oprávky dl. fin. majetku	0	0	0	0	0	0
2. Obežný majetok	16 505,86	1 880,79	4,62	18 382,03	1 876,17	111,37
2.1 Zásoby	79,09		4,62	74,47	-4,62	94,16
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	0
2.3 Krátkodobé pohľadávky	0	156,00	0	156,00	156,00	100
2.4 Finančné účty	16 426,77	1 724,79	0	18 151,56	1 724,79	110,50
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0	0	0	0	0
3. Časové rozlíšenie	180,90	19,94	0	200,84	19,94	111,02

Banické múzeum malo vypracovanú smernicu na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov z 24.08.2012, účinnú od 01.09.2012, v ktorej bol uvedený postup 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 riaditeľa múzea č. 1/2014 na vykonanie inventarizácie z 18.11.2014.

Inventarizačná komisia porovnala fyzický stav s účtovným stavom, pričom konštatovala, že neboli zistené inventarizačné rozdiely. Preverením 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.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie so stavom k 31.12.2014 bolo zistené, že Banické múzeum malo vypracované inventárne súpisu majetku, záväzkov a pohľadávok, v ktorých bol porovnaný účtovný stav so skutočným stavom.

Inventárny súpis účtu 032-Umelecké diela a zbierky neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

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, pri zverejňovaní uzatvorených zmlúv, neboli zistené nedostatky.

4. Vnútrotný kontrolný systém

4.1 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly z 25.01.2010 (ďalej len „smernica“). Smernica upravovala základné pravidlá a spôsob vykonávania predbežnej a priebežnej 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“) a s Organizačným poriadkom Baníckeho múzea.

Finančná kontrola bola súčasťou komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Smernica podrobnejšie upravovala základné pojmy, zodpovednosť zamestnancov a základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly a systému finančného riadenia v podmienkach múzea.

Kontrolou predloženej smernice bolo zistené, že nebola novelizovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole, t.j. neboli zapracované zmeny, ktorými sa zákon o finančnej kontrole menil a doplňal od roku 2010.

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.

V múzeu zo strany zriaďovateľa nebola vykonaná následná finančná kontrola. V roku 2014 bola vykonaná kontrola Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v Rožňave, účelom ktorej bola kontrola dodržiavania podmienok vykonávania absolventskej praxe s podmienkami uzatvorenej dohody. Kontrolu neboli zistené porušenia zmluvne dohodnutých podmienok.

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 23.04.2015

Ing. Eva Kaduková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Tokár
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 14.05.2015

Mgr. Martin Kováč
poverený riaditeľ