

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1249/01
Zo dňa: 05.02.2015

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

Z-003665/2015/1100/VKA



PROTOKOL

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

Krajská knižnica Karola Kmeťka v Nitre

Nitra apríl 2015

Zhrnutie:

Hospodárenie s verejnými prostriedkami je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky zameriaval na vykonanie kontroly majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom 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.

Kontrolou bolo preverené rozpočtové hospodárenie krajskej knižnice, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Pri kontrole boli uplatnené metódy a kontrolné postupy Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky 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.

Kontrolovaným subjektom bola Krajská knižnica Karola Kmeťka v Nitre.

Kontrolou boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to:

Zákona o účtovníctve tým, že kontrolovaný subjekt prepisoval dátumy na predbežnej finančnej kontrole vykonanej na odberateľských faktúrach.

Zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že krajská knižnica nezverejnila na svojom webovom sídle dve nájomné zmluvy - krátkodobé.

Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že v dvoch prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonaná až po uskutočnení finančných operácií.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1249/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Katarína Vargová, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Lýdia Bosá, 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 17.04.2015 v kontrolovanom subjekte

Krajská knižnica Karola Kmeťka v Nitre
Samova 1, 950 51 Nitra
IČO 35630272

za kontrolované obdobie rok 2014 a súvisiace roky.

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 bola charakteristika organizácie a jej činností, rozpočtové hospodárenie (zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu, preverenie plnenia a čerpania rozpočtu), dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom (preverenie súladu príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi, preverenie plnenia povinností pri správe majetku) a vnútorný kontrolný systém (zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1. Charakteristika organizácie a jej činností

Zriaďovateľská pôsobnosť Krajskej knižnice Karola Kmeťka v Nitre (pôvodný názov do 31.03.2002 bol Knižnica Karola Kmeťku v Nitre), ktorá bola príspevkovou organizáciou Nitrianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „NSK“ alebo „zriaďovateľ“) so samostatnou právnou subjektivitou, prešla s účinnosťou od 01.04.2002 z Krajského úradu v Nitre na NSK na základe dodatku č. 3 z 01.04.2002 k zriaďovacej listine č. 96/02546. S účinnosťou od 21.10.2003 vydal NSK zriaďovaciu listinu č. j. 172/2003 z 21.10.2003, ktorou sa zmenil názov organizácie na Krajskú knižnicu Karola Kmeťka v Nitre. K zriaďovacej listine boli vydané dva dodatky (dodatok č. 1 z 27.12.2004, dodatok č. 2 z 20.09.2005). Dodatkom č. 1 sa s účinnosťou od 01.01.2005 zmenila forma hospodárenia z príspevkovej organizácie na rozpočtovú organizáciu. Oboma dodatkami sa zmenil a doplnil predmet činnosti.

Krajská knižnica Karola Kmeťka v Nitre, Samova 1, 950 51 Nitra, IČO 35630272 (ďalej len „krajská knižnica“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je rozpočtová organizácia NSK so samostatnou právnou subjektivitou, ktorá hospodári samostatne a vo svojom mene nadobúda práva a povinnosti a zaväzuje sa.

Krajská knižnica v roku 2014 pôsobila v zmysle zriaďovacej listiny ako verejná, kultúrna, vzdelávacia a informačná inštitúcia, ktorej hlavným poslaním bolo budovať a uchovávať univerzálny knižničný fond bez ohľadu na nosič informácií a poskytovať používateľom knižnično-informačné služby a zabezpečovať všeobecný a neobmedzený prístup občanov k informáciám. Zároveň krajská knižnica koordinovala a poradensky usmerňovala ostatné regionálne knižnice NSK a zabezpečovala úlohy spojené s bibliografickou registráciou a koordináciou bibliografickej činnosti v NSK a taktiež zabezpečovala úlohy spojené s dokumentovaním stavu a rozvojom knižnično-informačných služieb verejnosti prostredníctvom knižničného systému v NSK. Súčasne bola centrom metodickej a koordinačnej činnosti pre ostatné verejné knižnice v okresoch Nitra, Šaľa a Zlaté Moravce. Na základe „Zmluvy o spolupráci NSK s mestom Nitra pri zabezpečovaní činnosti krajskej knižnice“ plnila funkciu mestskej knižnice v zmluvne dohodnutom rozsahu.

V roku 2014 nevykonávala krajská knižnica podnikateľskú činnosť.

Krajská knižnica sa pri svojom hospodárení riadila v zmysle schváleného rozpočtu zriaďovateľom a vykonanými rozpočtovými opatreniami. Komunikácia krajskej knižnice so zriaďovateľom prebiehala telefonicky, písomnou a mailovou formou. Odbor vzdelávania a kultúry, oddelenie kultúry NSK vykonával raz ročne kontrolu odbornej činnosti krajskej knižnice. Zriaďovateľovi boli zasielané mesačné hlásenia o kultúrnych podujatiach, plány práce, polročné a koncoročné vyhodnotenia.

Krajská knižnica sa členila na šesť základných organizačných zložiek. Štatutárnym orgánom krajskej knižnice bola v kontrolovanom období riaditeľka, ktorú vymenovalo zastupiteľstvo NSK na základe výberového konania a ktorá riadila knižnicu ako celok a zastupovala ju vo všetkých veciach navonok. V kompetencii riaditeľky krajskej knižnice bolo menovanie a odvolávanie svojho zástupcu a vedúcich oddelení, ktorým zároveň určovala aj ich právomoci v oblasti riadenia, kontroly, realizácie rozpočtu, účtovníctva, obstarávania a evidovania majetku, finančného riadenia a zverejňovania.

2. Rozpočtové hospodárenie

2.1. Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

NSK ako zriaďovateľ rozpracoval na začiatku roka 2014 rozpočet na príslušný kalendárny rok, ktorý bol následne schválený. Každá zmena rozpočtu sa vykonávala rozpočtovým opatrením a uskutočnené zmeny sa zaznačovali v upravenom rozpočte. Nerozpočtovali sa len sponzorské dary od mesta Nitra a podnikateľov. Na tieto účely NSK dával súhlas a vystavoval „povolené prekročenie výdavkov“. Na činnosť a chod krajskej knižnice NSK posielal mesačne na výdavkový účet 1/12 ročného rozpočtu. Krajská knižnica odvádzala vlastné príjmy za služby zo svojho príjmového účtu zriaďovateľovi, ktorý ich následne vrátil na výdavkový účet na použitie. Mesačne sa zriaďovateľovi elektronicky cez portál KTI posielali uzávierky. NSK kontroloval dvakrát ročne čerpanie rozpočtu a hospodárenie krajskej knižnice, a to k 30.06 a k 31.12. príslušného roka.

Rozpočet bežných príjmov a bežných výdavkov krajskej knižnice na rok 2014 schválilo zastupiteľstvo NSK na 37. riadnom zasadnutí, konanom 28.10.2013 uznesením č. 233/2013. 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 vykonal NSK rozpis rozpočtu záväzných ukazovateľov na rok 2014, ktorý bol krajskej knižnici zaslaný listom č. CS 105/2013 a doručený 10.12.2013. Schválený rozpočet bežných príjmov a bežných výdavkov na rok 2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Program	Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Zdroj	Suma
	ZU	200 - Bežné príjmy	41-006	36 000,00
0100102	08205	600 - Bežné výdavky	41-006	36 000,00
0100102	08205	600 - Bežné výdavky	41-001	551 956,00
0100102	08205	610 - Mzdy, platy a OOV	41-001	292 614,00
0100102	08205	632001 - Energie	41-001	48 000,00

V priebehu roka 2014 vykonal NSK celkom sedem úprav rozpočtu. Na avízo krajskej knižnice o plnení príjmov za rok 2014 v súlade s § 23 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“) oprávnil NSK krajskú knižnicu prekročiť rozpočtový limit výdavkov tromi oprávneniami (č. 1/2014/NSK z 31.03.2014, č. 2/2014/NSK z 22.05.2014 a č. 3/2014/NSK z 18.06.2014).

Prehľad o príjmoch a výdavkoch krajskej knižnice v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR v %
Bežné príjmy	36 000,00	37 000,00	37 385,14	101,04
Kapitálové príjmy	0	0	0	x
Finančné operácie príjmové	0	0	0	x
Príjmy nerozpočtované – sponzorské z mesta Nitra	0	0	1 175,00	x
Príjmy spolu	36 000,00	37 000,00	38 560,14	104,21
Bežné výdavky	587 956,00	616 083,00	616 081,69	99,99
Kapitálové výdavky	0	0	0	x
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	x
Výdavky nerozpočtované- sponzorské z Mesta Nitra	0	0	1 175,00	x
Výdavky spolu	587 956,00	616 083,00	617 256,69	100,19
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	551 956,00	579 083,00	578 696,55	99,93
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	0,00	x
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	551 956,00	579 083,00	578 696,55	99,93

V roku 2014 dosiahla krajská knižnica príjmy vo výške 38 560,14 eur, z toho nerozpočtované príjmy (sponzorské z mesta Nitra) predstavovali 1 175,00 eur. Výdavky krajskej knižnice boli čerpané vo výške 617 256,69 eur, z toho bežné výdavky predstavovali 616 081,69 eur a nerozpočtované výdavky (sponzorské z mesta Nitra) boli v sume 1 175,00 eur. Kontrolovaný subjekt nemal v roku 2014 rozpočtované finančné operácie.

Na rok 2014 mala krajská knižnica spracovaných celkom osem žiadostí o poskytnutie dotácie, resp. sponzorský príspevok v celkovej sume 51 869,00 eur, ktorých prehľad je uvedený v tabuľke č. 3. Do konca hodnoteného obdobia boli podporené štyri projekty sumou 12 675,00 eur, podporenie ďalších štyroch bolo zamietnuté.

Tabuľka č. 3

v eur

P.č.	Názov projektu	Grantový program	Požadovaná suma	Schválená suma
1.	Muzikoterapiou na pomoc zdravotne postihnutým	Rozpočet mesta Nitra	935,00	711,00
2.	Tréning pamäti pre seniorov	Rozpočet mesta Nitra	868,00	364,00
3.	Čítajte s nami - 14. ročník	Rozpočet mesta Nitra	3 510,00	0,00
4.	2.1 Technika na pomoc knihovníkom i čitateľom	Dotačný systém MK SR	18 280,00	0,00
5.	2.1 Bez konfliktov to nejde, naučme sa ich riešiť	Dotačný systém MK SR	1 350,00	0,00
6.	2.1 Odborný knihovnícky seminár s medzinárodnou účasťou	Dotačný systém MK SR	1 826,00	0,00
7.	2.5 Akvizíciou k plnohodnotnému celoživotnému vzdelávaniu	Dotačný systém MK SR	25 000,00	11 500,00
8.	Letná čítareň - nákup denníkov	Primátor mesta Nitra	100,00	100,00
Spolu			51 869,00	12 675,00

2.2. Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014 dosiahla krajská knižnica vlastné príjmy vo výške 37 385,14 eur a 1 175,00 eur sponzorské z mesta Nitra, spolu 38 560,14 eur. Zriaďovateľ vrátil krajskej knižnici príjmy na použitie len do výšky schváleného rozpočtu v sume 37 000,00 eur.

Tabuľka č. 4

v eur

Podrobné členenie vlastných príjmov	k 31.12.2014
Poplatky a služby (220)*	37 376,81
Úroky z finančného hospodárenia (240)	8,33
Tuzemské bežné transfery (310)	1 175,00
Spolu	38 560,14

*poplatky za predaj služieb (zápisné, internet,...) v sume 28 175,50 eur, pokuty za porušenie predpisov (omeškané) v sume 7 107,67 eur, iné príjmy (vratky minulých rokov) v sume 1 833,64 eur, tržby z prenájmu v sume 260,00 eur.

V období od 01.01.2014 do 31.12.2014 bolo čerpanie rozpočtových bežných výdavkov vo výške 617 256,69 eur. Čerpanie jednotlivých položiek výdavkov bolo nasledovné:

Tabuľka č. 5

v eur

Podrobné členenie výdavkov	k 31.12.2014
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)	308 486,00
Odvody do fondov (620)	107 573,47
Tovary a služby (630)	194 940,47
Bežné transfery (640)	6 256,75
Spolu	617 256,69

Na rok 2014 neboli krajskej knižnici pridelené kapitálové prostriedky.

Skutočne dosiahnutá výška celkových príjmov za rok 2014 oproti upravenému schválenému rozpočtu bola vyššia o 1 560,14 eur, t.j. plnenie príjmov predstavovalo index 104,21 %. Skutočne dosiahnutá výška celkových výdavkov oproti upravenému schválenému rozpočtu bola vyššia o 1 173,69 eur, čo predstavovalo index 100,19 %.

Krajská knižnica zostavila 04.02.2015 „Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy“ k 31.12.2014 (FIN 1 - 12) v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21513/2012-31 z 22.11.2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto

predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

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

Kontrolovaný subjekt postupoval v kontrolovanom období v zmysle internej smernice „Plán obehu účtovných dokladov“, účinnnej od 01.01.2014, ktorou zabezpečoval včasnosť, správnosť, obeh a evidenciu účtovných dokladov a finančných operácií.

Kontrolná skupina preverila predložené účtovné doklady, pri ktorých boli zistené nasledovné skutočnosti:

Dodávateľské faktúry

Bola preverená 100 % vzorka všetkých došlých faktúr za rok 2014 v počte 374 faktúr v celkovej sume 198 440,28 eur. Pri každej došlej faktúre bola vykonaná predbežná finančná kontrola. K faktúram boli priložené krycie listy s uvedením interného čísla faktúr z knihy došlých faktúr, s číslom objednávky (v prípade ak bola vyhotovená), s príslušnými dátumami (dátum vystavenia faktúr, splatnosť faktúr, dátum doručenia faktúr), s menom osoby, ktorá tovar alebo službu objednala, názov dodávateľa, číslo dodávateľskej faktúry, predkontácia, suma na úhradu, dátum na úhradu a podpis kompetentnej osoby. Na základe krycích listov boli vyhotovené účtovné predpisy, ktoré obsahovali číslo účtovného dokladu, dátum účtovného dokladu, rozúčtovanie na jednotlivé syntetické a analytické účty, ako aj rozpočtovú klasifikáciu, dátum zaúčtovania, podpis osoby, ktorá vykonala zaúčtovania a podpis vedúcej účtárne. Počiatočný stav neuhradených záväzkov za poskytnuté tovary a služby bol v sume 4 780,42 eur. V roku 2014 kontrolovaný subjekt uhradil záväzky v celkovej sume 199 763,00 eur. Zostatok neuhradených záväzkov v lehote splatnosti k 31.12.2014 bol v sume 3 457,70 eur (nájomné v sume 2 920,98 eur, predplatné ročné v sume 58,82 eur, služby pevnej a mobilnej siete v sume 231,91 eur, vyúčtovanie spotreby elektrickej energie v sume 210,16 eur, vyúčtovanie spotreby vodného a stočného v sume 35,83 eur).

Kontrolovaný subjekt zaúčtoval na účet časového rozlíšenia náklady budúcich období v sume 10 235,70 eur týkajúce sa nasledovných položiek:

- predplatné časopisov na rok 2015 v sume 4 832,77 eur,
- nájomné na rok 2015 v sume 5 264,98 eur,
- telefónne poplatky na rok 2015 v sume 126,00 eur,
- aplikačné programové vybavenie na rok 2015 v sume 11,95 eur.

Kontrolovaný subjekt poskytol 03.12.2014 preddavok v sume 2 148,48 eur za predplatné časopisov na základe preddavkovej faktúry č. 402243645 z 26.11.2014. Dodávateľ predplatného za časopisy vrátil krajskej knižnici časť preddavku vo výške 25,40 eur 15.12.2014 a zároveň zaslal faktúru č. 1402994945 z 05.12.2014 s nulovou hodnotou, kde bol zohľadnený rozdiel medzi poskytnutým preddavkom a vrátenou časťou preddavku, t.j. 2 123,08 eur. Kontrolou poskytovania preddavkov v roku 2014 neboli zistené nedostatky.

Odberateľské faktúry

Kontrolovaný subjekt vystavil za rok 2014 celkom 14 odberateľských faktúr, z toho 12 faktúr bolo vystavených za stravné lístky pre „Základnú odborovú organizáciu pri krajskej

knižnici“ v celkovej sume 391,40 eur a dve faktúry za krátkodobý prenájom pivničných priestorov v budove krajskej knižnice na Samovej 1 za účelom akcie „Nitriansky vínný festival“ v celkovej sume 260,00 eur, ktoré boli účtované ako nedaňové príjmy. Na účet 315 kontrolovaný subjekt zaúčtoval aj pohľadávku za vyúčtovanie spotreby zemného plynu v sume 973,54 eur. Kontrolou bolo zistené, že na všetkých odberateľských faktúrach bola vykonaná predbežná finančná kontrola s uvedením dátumov a s podpismi zodpovedných zamestnancov krajskej knižnice. V piatich prípadoch (faktúra č. 4/14 z 31.03.2014, 7/14 z 30.05.2014, 9/14 z 31.07.2014, 10/14 z 31.08.2014, 11/14 z 30.09.2014) boli dátumy na predbežnej finančnej kontrole prepisované a v jednom prípade bola na faktúre č. 8/14 z 30.06.2014 vykonaná predbežná finančná kontrola s dátumom 30.06.2015. Účtovné predpisy týkajúce sa odberateľských faktúr obsahovali rovnaké náležitosti ako u dodávateľských faktúr. Počiatočný stav neuhradených pohľadávok k 01.01.2014 predstavoval sumu 950,64 eur. Úhrady za odberateľské faktúry za rok 2014 boli v sume 1 602,04 eur, z toho úhrada nedaňových príjmov v sume 260,00 eur. Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2014 pohľadávku v celkovej sume 973,54 eur za dobropis od akciovej spoločnosti (vyúčtovanie spotreby zemného plynu za obdobie od 19.04.2014 - 31.12.2014), ktorá bola uhradená 04.02.2015.

Tým, že kontrolovaný subjekt prepisoval dátumy na predbežnej finančnej kontrole vykonanej na odberateľských faktúrach, nepostupoval v súlade s § 34 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2. Oprava 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. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

Bankové výpisy

Krajská knižnica disponovala nasledovnými bankovými účtami: príjmový rozpočtový účet, výdavkový rozpočtový účet, depozitný účet, účet sociálneho fondu, grantový účet - zo štátneho rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“), sponzorský účet - z mesta Nitra. Preverení vyššie uvedených bankových účtov bolo zistené, že pri úhradách na bankových výpisoch, ktorých súčasťou boli účtovné predpisy, bola vykonaná predbežná finančná kontrola s podpismi zodpovedných zamestnancov krajskej knižnice a s uvedením dátumu, ktorý bol totožný s dátumom úhrady.

Na účet cudzích prostriedkov (depozitný účet) bola 18.12.2014 poukázaná suma 44 287,17 eur za zúčtované mzdy, platy, ostatné osobné vyrovnania, odvody poisťného a príspevkov do poisťných fondov z platov a miezd za mesiac december 2014. Počiatočný stav depozitného účtu k 01.01.2014 predstavoval sumu 36 687,41 eur. Zostatok depozitného účtu v uvedenej výške bol vysporiadaný 07.01.2014. Konečný stav depozitného účtu k 18.12.2014 vo výške 44 287,17 eur bol vysporiadaný 08.01.2015. Prostriedky depozitného účtu, na ktorom boli evidované finančné prostriedky na mzdy a odvody poisťného boli vyčerpané v plnej výške v zákonom stanovenej lehote.

Pokladničné doklady

Kontrolovaný subjekt vystavil za rok 2014 celkom 376 pokladničných dokladov, z toho 75 príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“) a 301 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“). Pri PPD sa jednalo predovšetkým o príjmy súvisiace s poplatkami za služby poskytované krajskou knižnicou. VPD sa týkali predovšetkým odvodov príjmov za služby poskytované krajskou knižnicou, drobných nákupov realizovaných krajskou knižnicou, poštovného a vyúčtovaní služobných ciest vykonávaných zamestnancami krajskej knižnice. Kontrolou bolo zistené, že na PPD a VPD bola vykonávaná predbežná finančná kontrola (v jednom prípade bola

na VPD č. 141 zo 14.04.2014 vykonaná predbežná finančná kontrola s dátumom 22.04.2014), doklady boli riadne očíslované, podpísané kompetentnými osobami a účtovné predpisy pokladničných operácií obsahovali náležitosti účtovných dokladov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával účtovanie v súlade s § 8 ods. 1 a nasl. zákona o účtovníctve a dodržiaval aj účtovanie časovej a vecnej súvislosti podľa § 3 ods. 1 uvedeného zákona.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov podľa § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy na základe predložených účtovných dokladov. Účtovné doklady okrem priložených krycích listov obsahovali aj účtovacie predpisy s uvedením textu, sumy, syntetického účtu, analytického účtu a číselného zatriedenia podľa rozpočtovej klasifikácie. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Finančné vysporiadanie s rozpočtom za rok 2014 sa uskutočnilo 12.01.2015 za prítomnosti riaditeľky a vedúcej ekonomicko-technických činností krajskej knižnice a dvoch zamestnancov NSK, z ktorého bol vyhotovený zápis. V zmysle tohto zápisu dodržala krajská knižnica všetky záväzné ukazovatele rozpočtu za rok 2014. Čerpanie bežných výdavkov (zdroj 111): krajská knižnica vyčerpala finančné prostriedky v plnej výške bez zistenia nedostatkov. Čerpanie bežných výdavkov (zdroj 41): nevyčerpané finančné prostriedky na výdavkovom účte predstavovali 1,31 eur. Tieto boli poukázané na účet NSK 31.12.2014. Vlastné príjmy: upravený rozpočet bol vo výške 37 000,00 eur. Kontrolovaný subjekt naplnil vlastné príjmy k 31.12.2014 vo výške 37 385,14 eur. Automatickým nulovaním príjmového účtu boli na účet NSK 31.12.2014 odvedené finančné prostriedky vo výške 0,18 eur. V roku 2014 neboli krajskej knižnici pridelené kapitálové prostriedky.

Krajská knižnica bola členom profesijných združení na základe prihlášok. Medzi krajskou knižnicou a profesijnými združeniami neboli uzatvárané zmluvy. Krajská knižnica bola členom:

- Spolku slovenských knihovníkov (členský príspevok 83,00 eur),
- Slovenskej asociácie knižníc (členský príspevok 80,00 eur),
- Slovenskej národnej skupiny Medzinárodnej asociácie hudobných knižníc (SNS IAML) (členský príspevok 93,00 eur),
- Regionálneho vzdelávacieho centra samosprávy v Nitre (členský príspevok 130,00 eur).

Výdavky na členské príspevky boli schválené NSK, odborom školstva, mládeže, športu a kultúry listom č. CS 627/2014, CZ 5218/2014 z 11.02.2014.

Kontrolovaný subjekt poskytoval odplatne služby na základe „Prílohy knižničného a výpožičného poriadku krajskej knižnice“ platnej od 01.01.2014 (poplatky za služby knižnice). Príjmy za odplatné služby boli súčasťou bežných príjmov krajskej knižnice a boli vykázané vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy.

NSK ako prijímateľ a krajská knižnica ako konečný prijímateľ uzatvorili 09.06.2014 „Zmluvu č. 11/2014 o poskytnutí dotácie“, ktorá bola uzatvorená v nadväznosti na „Zmluvu o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MK SR na rok 2014“ č. MK-NI/2014/2.5 z 21.05.2014 medzi MK SR ako poskytovateľom a NSK ako prijímateľom. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie na ochranu, obnovu a rozvoj kultúrneho dedičstva v sume 11 500,00 eur na podporu realizácie projektu „Akvizíciou k plnohodnotnému celoživotnému vzdelávaniu“. Poskytnutá dotácia vo výške 11 500,00 eur (poskytnuté bežné výdavky z MK SR na schválený projekt „Doplnenie knižničného fondu nákupom literatúry“ v zmysle zmluvy

č. MK-NI/2014/2.5) bola zo strany NSK pripísaná na účet krajskej knižnice 10.06.2014. Krajská knižnica zaslala listom č. 631/2014 z 12.12.2014 NSK, odboru vzdelávania a kultúry vyúčtovanie žiadosti č. MK-235/2014/2.5, program Kultúrne aktivity v oblasti pamäťových inštitúcií, podprogram 2.5: Akvizícia knižníc, projekt: Akvizíciou k plnohodnotnému celoživotnému vzdelávaniu - nákup knižničného fondu. Krajská knižnica získala prostredníctvom uvedeného grantu finančné prostriedky v celkovej sume 11 500,00 eur, ktoré využila v súlade so schváleným projektom na nákup knižničného fondu. V zmysle zmluvy č. MK-NI/2014/2.5 o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR bola určená minimálna výška spolufinancovania projektu 2 000,00 eur. Krajská knižnica vykázala spolufinancovanie projektu v uvedenej výške. Z finančných prostriedkov poskytnutých v rámci dotácie MK SR bolo zakúpených spolu 1 449 knižničných jednotiek v počte 829 titulov. Všetky zakúpené tituly boli skatalogizované a zaradené do voľného výberu v príslušnej odbornej časti krajskej knižnice, resp. v pobočke. V zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR boli všetky zakúpené knižničné jednotky označené textom „Publikácia bola zakúpená s finančnou podporou MK SR“.

V roku 2014 boli z rozpočtu mesta Nitra poskytnuté krajskej knižnici finančné prostriedky v celkovej sume 1 175,00 eur.

Mesto Nitra ako poskytovateľ a krajská knižnica ako príjemca uzatvorili 04.03.2014 „Zmluvu o poskytnutí dotácie č. j. 201/2014/OSS“. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie v sume 711,00 eur na realizáciu projektu „Muzikoterapiou na pomoc zdravotne postihnutým“ podľa žiadosti príjemcu zo 14.10.2013. Poskytnutá dotácia v sume 711,00 eur bola poukázaná na účet príjemcu 24.03.2014 a použitá bola na zakúpenie televízneho prijímača a ako spoluúčasť boli zakúpené slúchadlá na odposluch.

Zmluvné strany mesto Nitra ako poskytovateľ a krajská knižnica ako príjemca uzatvorili 04.03.2014 „Zmluvu o poskytnutí dotácie č. j. 216/2014/OSS“. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie v sume 364,00 eur na realizáciu projektu „Tréning pamäti pre seniorov“ podľa žiadosti príjemcu zo 14.10.2013. Finančné prostriedky v sume 364,00 eur boli poukázané z mesta Nitra na sponzorský účet krajskej knižnice 28.04.2014 a boli použité na zakúpenie materiálnych a technických pomôcok (pojazdny prezentacny stojan na cvicebné materiály, flipchart, masážne loptičky). Zakúpené pomôcky boli označené nálepkou „projekt bol podporený z rozpočtu mesta Nitra“.

Mesto Nitra ako poskytovateľ a krajská knižnica ako príjemca uzatvorili 30.05.2014 „Dohodu o poskytnutí finančného príspevku č. 1208/2014/Prim.“. Predmetom dohody bolo poskytnutie finančného príspevku príjemcovi vo výške 100,00 eur. Finančný príspevok bol poskytnutý za účelom finančnej podpory projektu „Letná čítareň“ v priestoroch krajskej knižnice na Samovej 1. Finančné prostriedky v uvedenej výške boli poukázané z mesta Nitra na účet krajskej knižnice 10.06.2014. Finančné prostriedky boli použité na zakúpenie denníkov a týždenníkov na obdobie od 01.07.2014 do 28.08.2014.

Preverením čerpania finančných prostriedkov poskytnutých krajskej knižnici formou dotácií z rozpočtu MK SR a mesta Nitra neboli zistené nedostatky.

Krajská knižnica mala pre oblasť verejného obstarávania vypracovanú internú smernicu pre verejné obstarávanie tovarov, služieb a prác, ktorá vychádzala zo smernice NSK o verejnom obstarávaní zo 14.04.2014. Predmetom a účelom tejto internej smernice bolo zabezpečiť jednotný postup obstarávateľa pri príprave a uskutočňovaní verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb aplikáciou jednotlivých metód verejného obstarávania v zmysle 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“) s cieľom dosiahnuť maximálnu efektívnosť, účelnosť a hospodárnosť pri vynakladaní finančných prostriedkov NSK a krajskej knižnice.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine NKÚ SR zoznam a dokumentáciu z vykonaného verejného obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác v roku 2014.

Pri zákazkách v počte 49, ktorých predpokladaná hodnota bola nižšia ako 1 000,00 eur bez DPH, kontrolovaný subjekt vyhotovil záznam o výbere uchádzača a spísal zápisnicu o vyhodnotení ponúk pre zákazky podľa § 9 zákona o verejnom obstarávaní. Prieskumy na dodanie predmetov zákaziek boli vykonané vždy minimálne u troch uchádzačov. Dôvodom úspešnosti uchádzačov boli splnené požadované kritéria a predložená najnižšia cenová ponuka.

Kontrolná skupina preverila postup krajskej knižnice pri zadávaní podlimitnej zákazky „Oprava strechy a prekrytie atiky“ v predpokladanej hodnote do limitu určeného v § 4 ods. 3 písm. a) služby bežne dostupné na trhu, ktorej postup zabezpečenia určoval § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Dôvodom obstarania predmetu zákazky bola prevádzková potreba verejného obstarávateľa zabezpečiť opravu strechy a atiky v budove krajskej knižnice na Samovej 1. Úspešným sa stal uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku. Všetci uchádzači boli o výsledku hodnotenia ponúk informovaní formou oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk. Krajská knižnica uzatvorila 30.04.2014 s úspešným uchádzačom zmluvu o dielo. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Krajská knižnica obstarávala v kontrolovanom období 2014 zákazky podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, z toho jednu zákazku, ktorej predpokladaná hodnota bola vyššia než 1 000,00 eur bez DPH. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola vyššia než 1 000,00 eur, zverejšňoval v profile raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

3.2. Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

V roku 2014 sa krajská knižnica riadila „Zásadami hospodárenia s majetkom NSK“, ktoré boli schválené zastupiteľstvom NSK 12.09.2011 uznesením č. 219/2011 a zásadami schválenými zastupiteľstvom NSK 15.12.2014 uznesením č. 219/2014.

Krajská knižnica evidovala k 31.12.2014 podľa údajov vykázaných v súvahe majetok vyjadrený v brutto hodnote v celkovej sume 630 789,57 eur, z toho neobežný majetok predstavoval 90,65 % (t.j. 571 814,91 eur). Celkový majetok (v netto hodnote) krajskej knižnice zaznamenal v roku 2014 pokles oproti roku 2013 v sume 3 561,12 eur.

V zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a „Príkazu č. 3/2014 predsedu NSK na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014“ zo 07.10.2014 a na základe vydaného „Príkazu č. 01/2014“ z 05.11.2014 riaditeľkou krajskej knižnice bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov krajskej knižnice za účelom overenia, že stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti. Bola určená ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie zodpovedné za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s uvedením rozsahu inventarizácie v zmysle harmonogramu prác, ktorý bol neoddeliteľnou súčasťou tohto príkazu.

Kontrolná skupina na základe podkladov inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov preverila a porovnala inventúrne súpisy v nadväznosti na zostatky v hlavnej knihe k 31.12.2014, ako aj na spracované účtovné výkazy, ktoré boli súčasťou individuálnej účtovnej závierky. Predložené inventúrne súpisy obsahovali náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Tabuľka č. 6

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 %	Index v %
SPOLU MAJETOK (netto)	457 682,24	59 273,12	62 834,24	454 121,12	-3 561,12	-0,78	99,22
A. Neobežný majetok	403 335,46	-8 189,00	0	395 146,46	-8 189,00	-2,03	97,97
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0
Oprávky k dl. nehmot. majetku	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok (brutto)	577 572,93	0	5 758,02	571 814,91	-5 758,02	-1,00	99,00
Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku (korekcia)	174 237,47	8 189,00	5 758,02	176 668,45	2 430,98	1,39	101,39
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0
Oprávky k dl. finančnému majetku	0	0	0	0	0	0	0
B. Obežný majetok	43 940,45	57 226,42	52 427,91	48 738,96	4 798,51	10,92	110,92
Zásoby	5 925,00	7 070,77	10 323,94	2 671,83	-3 253,17	54,91	45,09
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	950,64	1 364,94	1 342,04	973,54	22,90	2,40	102,40
Finančné účty	37 064,81	48 790,71	40 761,93	45 093,59	8 028,78	21,66	121,66
Zúčtovanie medzi subjektmi VS*	404 286,10	38 583,04	46 749,14	396 120,00	-8 166,10	-2,02	97,98
C. Časové rozlíšenie	10 406,33	10 235,70	10 406,33	10 235,70	-170,63	-1,64	98,36

* Zúčtovanie medzi subjektmi VS netvorí súčasť obrátov obežného majetku a ani majetku spolu.

Tabuľka č. 7

v eur

	Fyzický stav v OC	Účtovný stav v OC	Rozdiel
Dlhodobý hmotný majetok (Neobežný majetok)	571 814,91	571 814,91	0
z toho: Pozemky	16 165,44	16 165,44	0
Budova - Samova 1	280 054,27	280 054,27	0
Technické zhodnotenie budovy	197 153,69	197 153,69	0
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	60 749,15	60 749,15	0
Dopravné prostriedky (Citroen Xsara)	17 692,36	17 692,36	0

Kontrolovaný subjekt predložil 12.08.2014 ponuku v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a „Zásadami hospodárenia s majetkom NSK“ na bezplatný prevod prebytočného, poškodeného a nefunkčného majetku (3 ks počítačov, 2 ks písacích strojov, tlačiareň a jeden CD RW Liteon - na základe písomných potvrdení technického stavu) v celkovej obstarávacej cene 5 758,02 eur trom organizáciám. Tieto organizácie na predložených ponukách písomne potvrdili, že o prebytočný majetok nemajú záujem. Na základe účtovného dokladu č. 9053/14 z 18.08.2014, ktorého prílohou bola zápisnica likvidačnej komisie a potvrdení organizácií, bol tento majetok vyradený v celkovej sume 5 758,02 eur. Vyradený majetok bol likvidovaný recykláciou u predajcu.

Kontrolovaný subjekt predložil odpisový plán majetku na rok 2014, podľa ktorého vykonával odpisovanie majetku. Celková výška odpisovaného majetku za rok 2014 bola v sume 8 189,00 eur.

Krajská knižnica mala v roku 2014 poistený majetok na základe poisťných zmlúv uzatvorených s poisťovňou. Predmetom týchto zmlúv bolo:

- doloženie majetku na novú cenu, živelné poistenie, poistenie pre prípad odcudzenia, poistenie strojov, poistenie elektroniky, poistenie skla, poistenie zodpovednosti za škodu so splatnosťou poisťného v štvrtročných splátkach,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla vrátane prívesného vozíka so splatnosťou poistného v štvrtročných splátkach,
- havarijné poistenie motorového vozidla vrátane prívesného vozíka so splatnosťou poistného v štvrtročných splátkach,
- úrazové poistenie osôb prepravovaných motorovými vozidlami (pripoistenie).

Kontrolou poistných zmlúv a ich úhrad za rok 2014 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhrádzal platby poistného v predpísanej výške a tiež boli dodržané termíny splatnosti poistného.

Na podsúvahových účtoch sledoval a inventarizoval kontrolovaný subjekt ostatný majetok v členení, ktoré je uvedené v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8

v eur

Názov	Stav k 01.01.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2014
Drobný hmotný majetok	194 411,46	5 859,56	1 910,67	198 360,35
Drobný nehmotný majetok	5 416,96	0	0	5 416,96
Operatívno-technická evidencia	27 454,19	443,95	672,27	27 225,87
Knižničný fond	776 761,82	50 308,83	2 825,41	824 245,24
Majetok celkom	1 004 044,43	56 612,34	5 408,35	1 055 248,42

Kontrolou bolo zistené, že krajská knižnica si plnila povinnosti pri správe majetku VÚC a o zverený majetok sa riadne starala. V kontrolovanom období neboli finančné prostriedky použité nehospodárne a neefektívne.

Krajská knižnica mala pre rok 2014 platné nasledujúce nájomné zmluvy:

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 51/2005 zo 07.03.2005 uzatvorená medzi spoločnosťou s ručením obmedzeným č. 1 (ďalej len „s.r.o. č. 1“) ako prenajímateľom a krajskou knižnicou ako nájomcom. Predmetom nájmu boli nebytové priestory v objekte s.r.o. č. 1 v rozsahu 1 317 m² podlahovej plochy. Prenajímateľ zasielal nájomcovi od roku 2008 oznámenia o zvýšení nájomného, pričom v každom tomto oznámení bola uvedená miera inflácie za predchádzajúci rok a taktiež bola v oznámení uvedená aj výška nájomného po zvýšení mierou inflácie. Nájomné bolo hradené na základe uvedených oznámení, ktoré vyplývali zo zmluvy o nájme.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 52521/089/2008 z 18.04.2008 uzatvorená medzi spoločnosťou s ručením obmedzeným č. 2 (ďalej len „s.r.o. č. 2“) ako prenajímateľom a krajskou knižnicou ako nájomcom. Predmetom nájmu boli nebytové priestory nachádzajúce sa v nehnuteľnosti obchodné centrum. K nájomnej zmluve bol vyhotovený dodatok č. 1 z 30.06.2009, ktorým boli upravené zálohové platby na úhrady za služby od 01.07.2009. Výška mesačných záloh za služby spojené s užívaním nebytového priestoru bola prenajímateľom upravovaná na základe skutočnej spotreby z vyúčtovania za predchádzajúci rok.

Krajská knižnica ako prenajímateľ a občianske združenie ako nájomca uzatvorili v roku 2014 dve nájomné zmluvy krátkodobé. Prenajímateľ ako správca majetku NSK prenajal nájomcovi časť nebytových priestorov (pivničné priestory) nachádzajúcich sa v budove krajskej knižnice na Samovej 1. Účelom nájmu bolo užívanie nebytových priestorov na akciu „Nitriansky vínný festival“. Zmluvy boli uzatvorené celkom na 26 hodín s výškou nájomného 10,00 eur/hodina, čo predstavovalo za obe zmluvy sumu 260,00 eur.

Kontrolou zverejňovania zmlúv na webovom sídle krajskej knižnice v roku 2014 bolo zistené, že krajská knižnica nezverejnila dve nájomné zmluvy - krátkodobé z 30.04.2014 a 07.10.2014, týkajúce sa prenájmu nebytových priestorov (pivničných priestorov) za účelom akcie

„Nitriansky vínný festival“. Týmto kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

4. Vnútrotný kontrolný systém

4.1. Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Krajská knižnica mala vypracovanú „Internú smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov“, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2014. Interná smernica upravovala v súlade so zákonom č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) a s „Organizačným poriadkom krajskej knižnice“ zodpovednosť vedúcich zamestnancov a ďalších zamestnancov a základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly, priebežnej finančnej kontroly a jednotného postupu finančného riadenia v podmienkach krajskej knižnice. Ďalej upravovala zameranie, postup, vykonávanie a spôsob kontrol a vymáhanie dodržiavania povinností v pôsobnosti organizácie.

V rámci kontroly vnútorného kontrolného systému bolo na účtovných dokladoch (objednávky, dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy) a uzatvorených zmluvách preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzovali vedúci zamestnanci na dokladoch s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade napr. s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia.

Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené, že v dvoch prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonaná až po uskutočnení finančných operácií (odberateľská faktúra č. 8/14 z 30.06.2014 - predbežná finančná kontrola vykonaná s dátumom 30.06.2015, VPD č. 141 zo 14.04.2014 - predbežná finančná kontrola vykonaná s dátumom 22.04.2014), čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V kontrolovanom období bola na základe písomných príkazov na vykonanie priebežnej finančnej kontroly podpísaných riaditeľkou krajskej knižnice vykonaná priebežná finančná kontrola štyrikrát. Priebežnú finančnú kontrolu vykonali poverení zamestnanci krajskej knižnice. V troch prípadoch vykonala priebežnú finančnú kontrolu vedúca oddelenia ekonomicko-technických činností, pri ktorej skontrolovala konkrétne doklady (napr. došlú faktúru za nákup kníh, došlú faktúru za služby spojené s nájomom - energie, vodné, stočné, zrážky, kúrenie a došlú faktúru za nákup čistiacich prostriedkov). V jednom prípade vykonala priebežnú finančnú kontrolu technický pracovník krajskej knižnice, ktorý prepočítal, či dodaný tovar súhlasil s objednávkou. Z priebežnej finančnej kontroly boli vypracované záznamy, nedostatky neboli zistené.

Na základe poverenia riaditeľkou krajskej knižnice sa priebežne vykonávali kontroly hlavnej pokladne a pokladníc na prevádzkach krajskej knižnice.

V roku 2014 vykonali zamestnanci odboru školstva, mládeže, športu a kultúry, oddelenia kultúry NSK v krajskej knižnici kontrolu odbornej knižničnej činnosti za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013. Predmetom kontroly bola základná odborná evidencia - prírastkový zoznam a zoznam úbytkov, pomocná evidencia, revízia knižničného fondu, metodická a poradenská činnosť, bibliograficko-informačná činnosť, elektronizácia, automatizácia knižničného fondu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a služobných predpisov. Z kontroly bol 13.05.2014 vyhotovený záznam o kontrole, ktorého prerokovanie svojim podpisom potvrdili pracovníci vykonávajúci kontrolu a riaditeľka knižnice.

V zmysle Európskych vykonávacích smerníc pre kontrolné štandardy INTOSAI, zhodnotila kontrolná skupina vnútorný kontrolný systém stupňom spoľahlivosti „dobrý“.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 20.04.2015

Ing. Katarína Vargová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lýdia Bosá
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 29.04.2015

Mgr. Monika Lobodášová
riaditeľka