

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1263/1
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 11
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Krajské múzeum v Prešove

Prešov apríl 2015

Zhrnutie

V súlade so Strategickým zámerom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015 – 2017, v rámci nosnej témy týkajúcej sa udržateľnosti verejných financií, konkrétne zvýšenia kvality života bola do Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 zaradená kontrolná akcia s názvom – Kontrola majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku VÚC.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu, t. j. dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou boli zhodnotené systémy dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenia účtovníctva, nakladania s majetkom a vnútorného kontrolného systému.

Pri kontrole bolo uplatnené detailné preverenie dokladov, ich vecnej správnosti na vybranej vzorke. NKÚ SR kontrolou zistil, že múzeum porušilo nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- nezostavením rozpočtu nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku,
- nesprávnym uplatňovaním rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov,

zákon o účtovníctve

- nesprávnym účtovaním o poskytnutých preddavkoch,
- nesprávnym účtovaním o výdavkoch,
- nesprávnym vyhotovením inventúrnych súpisov drobného hmotného majetku tým, že neobsahovali všetky predpísané náležitosti,

zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

- nevykonávaním predbežnej finančnej kontrole v prípade odberateľských faktúr.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- aktualizovať internú smernicu o vykonávaní inventarizácie.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1263/01 z 05.02.2015 vykonali:

Mgr. Lucia Vasičková, vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Martin Dušák, 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 13.02.2015 do 13.04.2015 v subjekte

Krajské múzeum v Prešove
Hlavná 86
080 01 Prešov
IČO 37781278

za kontrolované obdobie roku 2014, v prípade objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

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 štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – základné princípy kontroly verejného sektora, 200 – základné princípy finančnej kontroly a 400 – základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola charakteristika organizácie a jej činností, rozpočtové hospodárenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

Prešovský samosprávny kraj (ďalej len „PSK“) podľa § 21 až 23 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č. 115/1998 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov zriadil rozhodnutím KUL – 2002/000153/3 (ďalej len „rozhodnutie KUL“) z 01.04.2002 Krajské múzeum v Prešove (ďalej len „múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že obsahovala všetky náležitosti, vrátane vecného a finančného vymedzenia majetku zriaďovateľa v zmysle § 21 ods. 9 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 čl. I bodu 2 zriaďovacej listiny je základným poslaním múzea na základe prieskumu a vedeckého výskumu zhromažďovať, ochraňovať, vedecky a odborne zhodnocovať, odborne spracúvať a verejnosti prezentovať hmotné dokumenty so zameraním na históriu, národopis, archeológiu, prírodné vedy a dejiny techniky šarišského regiónu s užšou špecifikáciou na dejiny požiarnictva na Slovensku.

Podľa čl. I bodu 3 zriaďovacej listiny múzeum v rámci svojho poslania plní najmä tieto verejné funkcie a verejnoprospešné činnosti:

- a) na základe prieskumu a vedeckého výskumu systematicky buduje zbierkový fond,
- b) odborne spravuje, t. j. nadobúda, eviduje a vyradzuje, ochraňuje, interpretuje, konzervuje, reštauruje a sprístupňuje múzejné zbierky,
- c) buduje odbornú knižnicu, dokumentáciu a archív v oblasti svojej pôsobnosti a spolupracuje pri budovaní centrálnej evidencie múzejných zbierok v SR,
- d) zbierkové fondy prezentuje expozičnou a výstavnou činnosťou vo vlastných a cudzích priestoroch,
- e) rieši vlastné výskumné úlohy a podieľa sa na vedeckovýskumnej činnosti iných inštitúcií,
- f) prostredníctvom vydavateľskej, propagačnej a popularizačnej činnosti zverejňuje výsledky svojej odbornej práce,
- g) vykonáva kultúrno-výchovnú činnosť, zabezpečuje kultúrno-spoločenské podujatia a podieľa sa na takejto činnosti iných subjektov,
- h) nadväzuje priame vzťahy s inými právnickými osobami a fyzickými osobami, ktoré sa podieľajú na ochrane kultúrneho dedičstva doma i v zahraničí,
- i) vykonáva koordinačnú, metodickú a odbornú poradenskú službu pre ostatné múzeá v územnom obvode PSK,
- j) poskytuje informačné, poradenské a ďalšie odborné služby verejnosti a vlastníkom predmetov muzeálnej hodnoty v súlade so svojím poslaním a zameraním a ďalšie činnosti v zmysle zriaďovacej listiny.

Dodatkom č. 1 z 03.08.2010 k rozhodnutiu KUL bola zriadená expozícia múzea v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v meste Stropkov, ktorú metodicky a odborne riadi múzeum.

Štatutárnym orgánom múzea je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých záležitostiach. Riaditeľa vymenúva a odvoláva Zastupiteľstvo PSK. Múzeum k 31.12.2014 zamestnávalo 20 zamestnancov.

Múzeum ako príspevková organizácia je výsledkami svojho hospodárenia napojená na rozpočet PSK. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu, vo svojom mene nadobúda práva a povinnosti. Na svoju činnosť môže prijímať finančné a vecné dary. Múzeum môže konať nad rámec svojej hlavnej činnosti iba s predchádzajúcim súhlasom zriaďovateľa.

2 Rozpočtové hospodárenie

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

Návrh rozpočtu kontrolovaného subjektu na roky 2014 – 2016 bol zostavený 06.09.2013 ako rozpočet príjmov a výdavkov v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Rozpočet kontrolovaného subjektu bol schválený uznesením Zastupiteľstva PSK č. 554/2013 z 27.10.2013 v rámci programu Kultúra ako vyrovnaný v sume 274 929,00 eur, v rámci ktorého bol príspevok od zriaďovateľa určený na prevádzku v sume 257 929,00 eur.

Rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku za rok 2014 nebol zostavený, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 24 ods. 1 a ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a zároveň je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.

Prehľad o nákladoch, výnosoch a hospodárskom výsledku za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR
Výnosy	N/A	N/A	308 730,59	N/A
Náklady	N/A	N/A	289 734,57	N/A
Výsledok hospodárenia	N/A	N/A	18 996,02	

*Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 k 31.12.2014

V súlade so schváleným rozpočtom PSK na rok 2014 a v nadväznosti na § 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) boli záväzné ukazovatele rozpočtu upravené štyrmi rozpočtovými opatreniami. Preverenie ich dodržiavania neboli zistené nedostatky.

V roku 2014 kontrolovaný subjekt nezískal žiaden účelovo určený dar. V kontrolovanom období múzeum pokračovalo vo verejnej zbierke, ktorá bola vyhlásená na základe rozhodnutia Obvodného úradu v Prešove, odboru všeobecnej vnútornej správy č. 2013/14060/02/Cm zo 17.06.2013 za účelom získania finančných prostriedkov na záchranu kultúrneho dedičstva. Výnos z verejnej zbierky predstavoval sumu 171,00 eur, ktorá bola použitá na nákup potrieb a prípravkov na ošetrovanie a konzervovanie zbierkových predmetov.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Rozpočet kontrolovaného subjektu na rok 2014 bol schválený ako vyrovnaný v sume 274 929,00 eur. Prehľad o celkových príjmoch a výdavkoch za rok 2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR v %
Bežné príjmy	274 929,00	287 858,00	287 870,29	100
Kapitálové príjmy	0	268 000,00	4 800,00	2
Finančné operácie príjmové	0	3 665,00	3 664,61	100
Príjmy nerozpočítané	0	0	1 451,41	0
Príjmy spolu	274 929,00	559 523,00	297 786,31	53
Bežné výdavky	274 929,00	288 924,00	277 787,06	96
Kapitálové výdavky	0	270 599,00	7 399,00	3
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	0
Výdavky nerozpočítané	0	0	1 515,91	0
Výdavky spolu	274 929,00	559 523,00	286 701,97	51
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočítaných	0	0	11 148,84	x
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočítaných	0	0	-645,00	x
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	11 084,34	x

*Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočítaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2014

Zriaďovateľ v rámci programového rozpočtu PSK v Programe 006 – Kultúra, v podprograme 00603 – Múzeá, schválil nasledovné záväzné finančné ukazovatele pre kontrolovaný subjekt:

- transfer na prevádzku v sume 257 929,00 eur, z toho na mzdy, platy sumu 156 000,00 eur, na poisťovné a príspevky do poisťovní sumu 54 522 eur, na tovary a služby sumu 47 307,00 eur a na bežné transfery sumu 300,00 eur,
- kapitálové výdavky neboli rozpočítané.

V priebehu roka 2014 boli realizované štyri zmeny rozpočtu kontrolovaného subjektu, a to:

- zvýšenie kapitálových výdavkov na rekonštrukciu objektu „KUMŠT“ v sume 268 000,00 eur, schválené Zastupiteľstvom PSK uznesením č. 13/2014 z 18.02.2014, k 31.08.2014 bolo použitých 4 800,00 eur na archeologický výskum, na základe žiadosti kontrolovaného subjektu z 23.07.2014 bol zriaďovateľ požiadaný o presun finančných prostriedkov do roku 2015 v sume 263 200,00 eur (list č. 425/01/K/2014),
- zvýšenie bežných výdavkov na „Vytvorenie expozície Geológia regiónu“, dotácia bola poskytnutá z rozpočtu Ministerstva kultúry SR v sume 2 200,00 eur (list č. 817/K/2014 z 28.05.2014),
- zvýšenie bežných výdavkov na projekt „Výstava Mementá prvej svetovej vojny“, dotácia bola poskytnutá z rozpočtu Ministerstva kultúry SR v sume 1 700,00 eur (list č. 823/K/2014 z 28.05.2014),
- zvýšenie bežných výdavkov, ktorých rozdelenie bolo v kompetencii riaditeľa v sume 2 497,00 eur (list č. 2411/K/2014 z 20.11.2014).

Preverením súladu jednotlivých údajov o rozpočte s údajmi uvedenými vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočítaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 zostaveného k 31.12.2014 a stanovených záväzných ukazovateľov neboli zistené nedostatky. Zriaďovateľom stanovené záväzné ukazovatele rozpočtu múzeum dodržalo.

Kontrolou bolo preverené dodržanie podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, či múzeum malo za rok 2014 menej ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami. Analýzou tržieb a výrobných nákladov z účtovnej závierky za rok 2014 bolo zistené, že tržby predstavovali sumu 23 544,29 eur a náklady

predstavovali sumu 289 734,57 eur. Podiel nákladov kontrolovaného subjektu pokrytých tržbami bol 8,13 %, čím bola dodržaná stanovená podmienka.

Kontrolou bolo zistené, že podľa údajov vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 (Úč ROPO SFOV 2 – 01) výsledok hospodárenia po zdanení bol v sume 15 839,99 eur, z ktorého kontrolovaný subjekt vytvoril rezervný fond v súlade s § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa rezervný fond tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

Kontrolná skupina pri preverení správnosti vedenia účtovníctva preverila, či kontrolovaný subjekt účtoval prípady do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), či zaúčtovala účtovné prípady v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) z 08. 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 (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“) a či účtovala o dokladoch, ktoré spĺňajú všetky náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

Zároveň bolo preverené dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri výbere vzorky bola kontrolnou skupinou použitá neštatistická metóda, a to detailné testovanie bežných výdavkov na tovary a služby v súbore dodávateľských faktúr v počte 247, v celkovej sume 68 435,87 eur a 100 % testovanie kapitálových výdavkov v sume 7 399,00 eur.

3.1 Preverenie súladu príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolovaný subjekt pri triedení výdavkov dodržal funkčnú klasifikáciu 08.2.0.6 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo, múzeá a galérie a rozpočtovú klasifikáciu a programovú klasifikáciu 00603 – Kultúra, čím postupoval v súlade s opatrením MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie MF/010175/2004-42“).

Kontrolou bolo v piatich prípadoch v celkovej sume 96,78 eur zistené nesprávne účtovanie o poskytnutých prevádzkových preddavkoch na účte 321 – Dodávatelia, čím múzeum nepostupovalo v súlade s § 43 ods. 4 opatrenia MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účtoch účtovej skupiny 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Nesprávne účtovanie o záväzkoch na nákladových účtoch bolo zistené v nasledovných prípadoch:

- faktúra č. 15073633 z 24.03.2014 za opravu havarijného stavu vstupnej brány v sume 41,88 eur bola zaúčtovaná na účte 518 – Ostatné služby (správne 511 – Opravy a udržiavanie),
- faktúra č. 6552028965 z 09.10.2014 za poistenie budovy SIGORD v sume 155,60 eur, bola zaúčtovaná na účte 518 – Ostatné služby, (správne účet 568 – Ostatné finančné náklady v sume 103,73 eur a účet 381 – Náklady budúcich období v sume 51, 87 eur).

Kontrolovaný subjekt tým nepostupoval v súlade s opatrením MF/16786/2007-31 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Nesprávne triedenie bežných výdavkov podľa metodického usmernenia MF SR k MF/010175/2004-42 z 08.12.2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov boli zistené v 15 prípadoch v celkovej sume 1 566,90 eur. Zoznam nesprávne triedených výdavkov tvorí prílohu č. 1 tohto protokolu.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym uplatnením ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF/010175/2004-42 v rámci triedenia bežných výdavkov nepostupoval v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vymedzením výdavkov v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou porušil § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt o vzniknutých záväzkoch účtoval v deň ich úhrad bez ohľadu na to, kedy boli doručené príslušné faktúry od dodávateľov a o ich úhrade účtoval raz mesačne, a to ku koncu príslušného mesiaca. Kontrolovaný subjekt tým nepostupoval v súlade s § 2 ods. 1 a § 44 ods. 1 opatrenia MF/16786/2007-31 a s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Preverením odberateľských faktúr vystavených kontrolovaným subjektom bolo zistené, že o vzniku pohľadávky bolo účtované v deň jej úhrady, nie v deň vystavenia príslušnej odberateľskej faktúry a o zániku pohľadávky bolo účtované raz mesačne, a to ku koncu príslušného mesiaca, v ktorom bola vykonaná úhrada. Kontrolovaný subjekt tým nepostupoval v súlade s § 2 ods. 1 a § 43 ods. 1 opatrenia MF/16786/2007-31 a s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa štatistického výkazu KULT (MK SR) 9-01 Ročný výkaz o múzeu za rok 2014 bol počet neplatiacich návštevníkov výstav a expozícií spolu v počte 2 911 osôb a počet neplatiacich návštevníkov kultúrno-výchovných a vzdelávacích aktivít 438 osôb, čím múzeum nepostupovalo v súlade s § 26 ods. 1 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého ak osobitný predpis neustanovuje inak, rozpočtová organizácia a príspevková organizácia poskytujú svoje výkony odplatne v súlade s osobitným predpisom.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 08.04.2015 číslo 2-3/EO/2015 sa každoročne vyhlasuje v mesiaci máji jeden deň „Noc múzeí“, ktoré je súčasťou celoeurópskeho podujatia. Do tejto akcie sa zapája múzeum a snaží sa pripraviť niečo nad rámec svojej činnosti a umožniť tak návštevníkom pochopiť úlohu múzeí a tiež ponúknuť zaujímavú formu trávenia voľného času.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

Kontrolovaný subjekt podľa súvahy k 31.12.2014 vykazoval aktíva v hodnote 857 674,18 eur, čo predstavovalo oproti roku 2013 nárast o 5,29 %. Z toho dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DHM“) predstavoval hodnotu 841 574,50 eur. Počas roka 2014 zaznamenalo múzeum nárast DHM o 0,84 % čo predstavovalo sumu 7 063,74 eur. V rámci DHM najvyššiu hodnotu predstavovali stavby v hodnote 701 890,33 eur.

K 31.12.2014 evidoval kontrolovaný subjekt obežný majetok v hodnote 12 574,49 eur, čo predstavovalo nárast oproti roku 2013 o 85,48 % . Z toho krátkodobé pohľadávky boli evidované v hodnote 1 430,85 eur a finančné účty v hodnote 11 143,64 eur. Náklady budúcich období boli evidované v hodnote 3 259,69 eur, čo predstavovalo nárast oproti roku 2013 o 1 227 %. Podrobný prehľad majetku je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

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 %
1. Majetok	814 555,55			857 674,18	43 118,63	5,29
1. Neobežný majetok	834 510,76	7 399,00	335,26	841 574,50	7 063,74	0,84
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)	0,00			0,00	0,00	0,00
1.2 Oprávky k DNM	0,00			0,00	0,00	0,00
1.3 Dlhodobý hmotný majetok (DHM)	834 510,76	7 399,00	335,26	841 574,50	7 063,74	0,84
1.4 Oprávky k DHM	321 713,09	15 202,35	335,26	336 580,18	14 867,09	4,62
1.5 Dlhodobý finančný majetok (DFM)	0,00			0,00	0,00	0,00
1.6 Oprávky k DFM	0,00			0,00	0,00	0,00
2. Obežný majetok	6 779,29			12 574,49	5 795,2	85,48
2.1 Zásoby	0,00			0,00	0,00	0,00
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00			0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	1 573,68			1 430,85	-142,83	9,07
2.4 Finančné účty	5 205,61			11 143,64	5 938,03	114
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00			0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	265,50			3 525,19	3 259,69	1 227

Kontrolou vyrad'ovania majetku bolo zistené, že v roku 2014 bol z evidencie majetku vyradený neupotrebitelný majetok v hodnote 1 466,00 eur. Preverením postupu vyrad'ovania neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzavreté poistenie na budovy: Hlavná 86, Prešov, budova SIGORD v Zlatej Bani. Motorové vozidlá boli poistené v rámci povinného zmluvného poistenia osobitnou zmluvou. Múzeum malo v kontrolovanom období v platnosti aj internú smernicu o ochrane objektov s účinnosťou od 01.01.2013 za účelom zabezpečenia jednotlivých priestorov múzea. Kontrolou bolo zistené, že múzeum postupovalo v súlade s internou smernicou o ochrane objektov.

V rámci správnosti a úplnosti evidencie majetku v účtovníctve bola preverená riadna inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014.

Kontrolovaný subjekt mal na účely vykonania inventarizácie vypracovanú internú smernicu o inventarizácii s účinnosťou od 01.01.2012.

Riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku“) bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa múzea z 21.11.2014 v termíne od 24.11.2014 do 31.12.2014, pričom vykonanou inventarizáciou majetku neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Kontrolou dokumentácie z vykonania fyzickej a dokladovej inventúry majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov múzea bolo zistené, že:

- inventúrne súpisy účtov dokladovej inventúry drobného hmotného majetku neobsahovali vo všetkých prípadoch náležitosti ako deň začatia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, zoznam záväzkov a ich ocenenie, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov a poznámky v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a čl. 1 internej smernice o inventarizácii.

Múzeum malo v kontrolovanom období v platnosti 12 nájomných zmlúv, kde vo všetkých prípadoch figurovalo ako prenajímateľ (štyri zmluvy na prenájom pozemkov, štyri zmluvy na prenájom nebytových priestorov, jednu zmluvu na prenájom zbierkových predmetov a tri zmluvy na prenájom výstavných priestorov) a 21 zmlúv o výpožičke zbierkových predmetov. Preverením všetkých uzatvorených zmlúv neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina preverila v zmysle dodržiavania 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 zverejnenie všetkých zmlúv, na ktoré možno aplikovať vyššie uvedený zákon. V rámci uzatvorených zmlúv o nájme nebytových priestorov neboli zistené žiadne nedostatky. Zároveň kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle vnútornej smernice o slobodnom prístupe k informáciám s účinnosťou od 01.09.2012.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu pre verejné obstarávanie s účinnosťou od 01.07.2013. V roku 2014 bolo vykonaných 13 obstarávaní v zmysle § 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“) v rámci prieskumu trhu v celkovej sume 15 778,29 eur.

Preverením všetkých obstarávaní, ktorými kontrolovaný subjekt obstaral tovary a služby bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a platnou internou smernicou pre verejné obstarávanie.

4 Vnútrotný kontrolný systém

4.1 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly z 01.01.2014.

V rámci kontroly spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo preverených na všetkých 249 dodávateľských faktúrach v sume 75 834,87 eur a všetkých 58 odberateľských faktúrach v sume 16 876,71 eur vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 9 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“).

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola v 22 prípadoch vykonávaná pri odberateľských faktúrach, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach a uzatvorených nájomných zmluvách potvrdzovali zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná vo všetkých prípadoch pred uskutočnením finančnej operácie.

V kontrolovanom období nebola kontrolovaným subjektom vykonaná priebežná finančná kontrola a ani následná finančná kontrola zo strany zriaďovateľa.

Výsledkom kontroly vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že múzeum malo zabezpečený výkon spoľahlivého vnútorného kontrolného systému. Systém vnútornej kontroly bol vyhodnotený ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13.04.2015

Mgr. Lucia Vasičková
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Martin Dušák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.04.2015

Mgr. Adrián Latta
riaditeľ múzea

Príloha č. 1

Zoznam nesprávne triedených výdavkov v rámci bežných výdavkov

Faktúra číslo/zo dňa	Predmet	Suma v eur	Zaúčtovaná na podpoložke	Správna podpoložka
F14139 z 19.12.2014	Za dotlač publikácie „Pejoratíva v reči nášho ľudu“	165,00	637 003	637 004
F141347 z 12.12.2014	Za dotlač publikácie „Zvyky a obyčaje Horného potorysia“	580,80	637 003	637 004
0038/14 z 10.03.2014	Za služby technickej ochrany objektu	8,30	637 035	637 005
7759753034 z 03.03.2014	Za hlasové služby a internet	21,60	632 003	632 004
7757779508 z 03.01.2014	Za hlasové služby a internet	21,59	632 003	632 004
6552028965 z 23.04.2015	Poistenie malých a stredných podnikateľov	155,60	634 003	637 015
3758759930 z 03.02.2014	Za hlasové služby a internet	21,59	632 003	632 004
8760747739 z 03.04.2014	Za hlasové služby a internet	21,59	632 003	632 004
7401400030 z 07.04.2014	Za farebné výtlačky na výstavu	47,18	637 004	633 006
8762755200 z 03.06.2014	Za hlasové služby na internet	21,59	632 003	632 004
10140050 z 27.05.2014	Za údržbu informačného systému	100,43	635 002	635 009
10140065 z 25.06.2014	Za údržbu informačného systému	100,43	635 002	635 009
10140092 z 26.08.2014	Za údržbu informačného systému	100,43	635 002	635 009
10140104 z 29.09.2014	Za údržbu informačného systému	100,43	635 002	635 009
10140109 z 22.10.2014	Za údržbu informačného systému	100,43	635 002	635 009