

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1250/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
„Majetok a finančné prostriedky, s ktorými hospodária organizácie
v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry“

Kysucké múzeum v Čadci

Žilina apríl 2015

Zhrnutie

Kontrolná akcia súvisela s jednou z nosných oblastí zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2015 - 2017, s oblasťou zvýšenia kvality života v oblasti verejných služieb, keďže oblasť kultúry je významnou súčasťou hospodárskeho a sociálno-ekonomického rozvoja samosprávnych krajov.

Výber témy vychádzal zo skutočnosti, že o hospodárení organizácií pôsobiacich v oblasti kultúry a nakladaní s majetkom VÚC je verejnosť informovaná minimálne, ako aj z toho dôvodu, že v podstate od roku 2007 nebola vykonaná podobná tematická kontrola s takýmto zameraním.

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

Kontrola súladu bola zameraná na preverenie rozpočtu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, ako aj na preverenie vnútorného kontrolného systému.

Vykonanou kontrolou majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodárilo Kysucké múzeum v Čadci, ako organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Žilinského samosprávneho kraja (ďalej len „ŽSK“) pôsobiaca v oblasti kultúry, boli zistené viaceré prípady porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pričom v troch prípadoch bola porušená finančná disciplína – v jednom prípade bolo zistené použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom a v dvoch prípadoch išlo o nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. Okrem toho, v štyroch zistených prípadoch nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v dôsledku nesprávneho zatried'ovania výdavkov.

Ďalej boli zistené viaceré porušenia zákona o účtovníctve, v troch prípadoch išlo o nedodržanie platných postupov účtovania, v piatich prípadoch bola spochybnená preukázateľnosť účtovných dokladov a v jednom prípade išlo o nesprávny postup pri odpisovaní dlhodobého majetku.

Nepovoleným odpisovaním dlhodobého majetku bol v dvoch prípadoch porušený zákon o dani z príjmov a v troch prípadoch bol porušený zákon o verejnom obstarávaní tým, že v profile verejného obstarávateľa neboli zverejnené súhrnné správy o realizovaných zákazkách.

Okrem toho bol porušený aj zákon o majetku vyšších územných celkoch, išlo celkovo o 52 pozemkov, ktoré neboli ocenené a evidované v účtovníctve a v piatich prípadoch nebolo dlhodobo riešené zarad'ovanie majetku do užívania.

V prípade rekonštrukcie budovy kaštieľa v Radoli bolo zistené viacnásobné porušenie zmluvných podmienok.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- v procese zostavovania rozpočtu na ďalšie rozpočtové obdobie podstatne zreálniť predpokladanú výšku výnosov z hlavnej činnosti,
- pri dodávateľských faktúrach dôsledne preverovať a vyžadovať podrobnú špecifikáciu prác a dodávok a nepripustiť duplicitnú úhradu niektorej z fakturovaných položiek,
- pri uzavretých zmluvách dbať o striktné dodržiavanie zmluvných podmienok,
- pri kapitálových transferoch nepripustiť, aby ich použitie smerovalo aj na iné ako určené účely,
- dbať o dôsledné dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie a platných postupov účtovania,
- zabezpečiť, aby sa v pracovnej náplni zodpovedného zamestnanca doplnila povinnosť zverejňovať v profile verejného obstarávateľa súhrnné správy v súlade so zákonom,
- neodpisovať hnutel'ný a nehnuteľný majetok, ktorý bol vyhlásený za národnú kultúrnu pamiatku (kultúrnu pamiatku),
- oceniť a zaevidovať do účtovníctva chýbajúce pozemky (kataster Nová Bystrica),
- prijať rozhodnutie na vyriešenie problému dlhodobo vykazovaného majetku na účte 042 a zaradenie tohto majetku do užívania.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1250/01 zo dňa 05.02.2015 vykonali:

Ing. Branislav Ďurčík, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Mariana Tuchscherová, 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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.02.2015 do 08.04.2015 v kontrolovanom subjekte

Kysucké múzeum v Čadci
Moyzesova 50
022 01 Čadca
(IČO 36145076)

za kontrolované obdobie: rok 2014 (v prípade objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok).

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

1. Všeobecná časť (charakteristika organizácie a jej činností)
2. Rozpočtové hospodárenie (zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu a plnenie a čerpanie rozpočtu)
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
4. Vnútorň kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

Kysucké múzeum v Čadci (ďalej aj „múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je špecializované regionálne kultúrne zariadenie so zameraním na zhromažďovanie, ochranu, vedecké a odborné spracovávanie a sprístupňovanie hmotných dokladov s osobitným zreteľom na múzejnú dokumentáciu vývoja prírody, spoločnosti, vedy, techniky, kultúry a umenia na území Kysúc a to od najstarších stôp ich osídlenia až po súčasnosť.

Postavenie a úlohy múzeí, ich zriaďovanie a zrušovanie, ako aj podmienky na výkon ich základných odborných činností pri nadobúdaní, ochrane a prezentácii predmetov kultúrnej hodnoty upravuje zákon č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty a o zmene zákona SNR č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 206/2009 Z. z.“), ktorý s účinnosťou od 01.06.2009 nahradil zrušený zákon č. 115/1998 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Kysucké múzeum v Čadci bolo zriadené ŽSK a to zriaďovacou listinou č. 2002/75 zo dňa 01.04.2002, ktorá bola vydaná v súlade so zákonom č. 115/1998 Z. z., ako aj v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 446/2001 Z. z.“).

Základným poslaním múzea podľa zriaďovacej listiny bolo na základe prieskumu a vedeckého výskumu cieľavedome zhromažďovať, ochraňovať a spracovávať hmotné dokumenty so zameraním na múzejnú dokumentáciu vývoja prírody a spoločnosti, vedy a techniky, kultúry a umenia v regióne Kysúc a tieto sprístupňovať verejnosti a využívať vo verejnom záujme.

Kysucké múzeum v Čadci spravuje týchto šesť stálych expozícií:

- Skanzen Vychylovka, národopisná expozícia v Novej Bystrici–Vychylovke,
- Kysucko–oravská lesná železnica, múzejná železnica v Novej Bystrici–Vychylovke,
- Kaštieľ Radoľa, jeden z najstarších historických objektov na Kysuciach,
- Vlastivedné múzeum v Krásne nad Kysucou, prezentuje faunu a flóru Kysúc,
- Pracovisko dejín vied a techniky, skúma vývoja vied a techniky v dejinách Kysúc,
- Dokumentačné centrum lesných železníc na Slovensku, ako špecializované stredisko vedie komplexnú dokumentáciu vývoja lesných úzkorozchodných železníc.

Múzeum plnilo funkciu špecializovaného múzea s celoslovenskou pôsobnosťou pre oblasť múzejnej dokumentácie vývoja lesných železníc na Slovensku, zhromažďovalo, ochraňovalo a odborne spracovávalo hmotné doklady o vývoji lesných železníc. Múzeum zabezpečovalo prevádzku, dopravu a prepravu osôb na Historickej lesnej úvratovej železnici v Novej Bystrici–Vychylovke (ďalej aj „HLÚŽ“) v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Múzeum je právnická osoba a ako príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK hospodárila samostatne a vo svojom mene nadobúdala práva a povinnosti a jej rozpočet bol napojený príspevkom od zriaďovateľa na rozpočet ŽSK.

Základnou riadiacou a vnútroorganizačnou normou múzea bol Organizačný poriadok zo dňa 01.01.2014, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť v ten istý deň a ktorý upravoval formy a metódy riadenia, rozsah právomocí riadiacich pracovníkov, organizačnú štruktúru organizácie, základnú pôsobnosť a náplň jednotlivých organizačných zložiek, ako aj vnútorné a vonkajšie vzťahy organizácie.

Múzeum nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

Štatutárnym orgánom múzea bol jeho riaditeľ, ktorého do funkcie ustanovuje a z funkcie odvoláva priamo predseda ŽSK.

K 31.12.2014 bol vykázaný stav celkom 41 zamestnancov Kysuckého múzea v Čadci.

2. Rozpočtové hospodárenie**2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu**

Rozpočtový proces v rámci sektora verejnej správy upravuje zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

Kysucké múzeum v Čadci ako príspevková organizácia vyššieho územného celku je zapojená na rozpočet ŽSK príspevkom a platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Rozpočet na rok 2014 bol pre múzeum schválený jeho zriaďovateľom dňa 05.11.2013 uznesením zastupiteľstva ŽSK č. 5/26, pričom bol zostavený vo forme rozpisu záväzných ukazovateľov schváleného rozpočtu na rok 2014 (v eurách):

Výdavky celkom:	459 579
- v tom: bežné výdavky (600)	389 579
- bežný transfer príspevkovej organizácii (640):	389 579
z toho: mzdy, platy (610):	239 763
poistné (620):	83 797
tovary a služby (630):	66 019
kapitálové výdavky (700)	70 000
- kapitálový transfer (720) – rekonštrukcia Kaštieľa Radol'a	70 000

Na základe zriaďovateľom určenej povinnosti kontrolovaný subjekt vypracoval dňa 05.02.2014 podrobný rozpis rozpočtu nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku na rok 2014, ktorý schválil štatutárny orgán múzea a tento rozpočet bol následne predložený aj zriaďovateľovi.

V rámci schváleného rozpočtu boli vykázané tieto ukazovatele (v eurách):

Výnosy z hlavnej činnosti:	675 000
- z toho: vlastné výnosy	104 627
od VÚC	570 373
v tom: výnosy z bežných transferov	389 579
výnosy z kapitálových transferov	180 794
Náklady na hlavnú činnosť:	675 000
- z toho:	
50 - Spotrebované nákupy	41 800
51 - Služby	45 230
52 - Osobné náklady	404 176
53 - Dane a poplatky	3 000
54 - Ostatné prevádzkové náklady	0
55 - Odpisy, rezervy, opravné položky	180 794
56 - Finančné náklady	0
57 - Mimoriadne náklady	0
Výsledok hospodárenia:	0

V priebehu rozpočtového roka 2014 bol rozpočet kontrolovaného subjektu upravovaný celkom piatimi rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené uzneseniami zastupiteľstva ŽSK a to v dňoch 28. apríla 2014, 23. júna 2014, 08. septembra 2014, 27. októbra 2014 a 18. decembra 2014.

Okrem toho z úrovne zriaďovateľa boli ďalšími dvomi rozpočtovými opatreniami (23. decembra 2014 a 30. decembra 2014) upravené záväzné limity výdavkov na rok 2014, pričom tieto rozpočtové opatrenia neboli schválené uznesením zastupiteľstva ŽSK.

Posledné dve zmeny rozpočtu múzea v roku 2014 schválil predseda ŽSK a to v súlade s ustanovením § 11 ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého môže zmeny rozpočtu vykonávať predseda v rozsahu určenom zastupiteľstvom.

Všetky rozpočtové opatrenia zriaďovateľa v roku 2014 premietol kontrolovaný subjekt do celkovo 46 úprav svojho rozpočtu, pričom o všetkých rozpočtových opatreniach bola vedená ich operatívna evidencia.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Po vykonaných rozpočtových zmenách boli záväzné ukazovatele schváleného rozpočtu múzea na rok 2014, vrátane jeho čerpania, vykázané nasledovne:

Tab. č. 1 - Príjmy a výdavky - schválený rozpočet, upravený rozpočet a jeho čerpanie v roku 2014.

Ukazovateľ (v eurách)	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% S/UR
Bežné príjmy	389 579	467 081	467 081	100,00
Kapitálové príjmy	70 000	124 483	124 483	100,00
Finančné operácie príjmové	28 128	28 128	28 128	100,00
Príjmy nerozpočtované	0	0	0	x
Príjmy spolu	487 707	619 692	619 692	100,00
Bežné výdavky	417 707	495 209	471 139	95,14
Kapitálové výdavky	70 000	124 483	122 373	98,30
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	0
Výdavky nerozpočtované	0	0	0	x
Výdavky spolu	487 707	619 692	593 512	95,78
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	26 180	x
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	0	x
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	26 180	x

(Zdroj: Kysucké múzeum v Čadci)

Upravený rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2014 bol po vykonaní rozpočtových opatrení navýšený na celkovú sumu 619 692,00 eur a to tak v jeho príjmovej ako aj výdavkovej časti, čo znamená, že išlo o vyrovnaný rozpočet s nulovým rozdielom príjmov a výdavkov.

Z rozpočtu zriaďovateľa bola pre potreby múzea v roku 2014 poskytnutá suma 591 564,00 eur vo forme transferov, z toho na bežné výdavky v sume 467 081,00 eur a na kapitálové výdavky v sume 124 483,00 eur.

Okrem toho mal kontrolovaný subjekt v príjmovej časti rozpočtu zahrnuté aj nevyčerpané prostriedky z roku 2013, ktoré boli vykázané v rámci príjmových finančných operácií v sume 28 128,00 eur. Tieto prostriedky boli určené na mzdy a odvody za mesiac december 2013 a skutočne čerpané boli v bežných výdavkoch v mesiaci január 2014.

Celkové rozpočtované príjmy tak boli vykázané v sume 619 692,00 eur.

Vo výdavkovej časti rozpočtu dosiahlo skutočné čerpanie celkovú sumu 593 512,00 eur, čo predstavovalo celkové čerpanie na úrovni 95,78 % z rozpočtovaných príjmov v celkovej sume 619 692,00 eur.

Vykázaný rozdiel príjmov a výdavkov dosiahol sumu 26 180,00 eur, na ktorom sa podieľali bežné výdavky sumou 24 070,00 eur a kapitálové výdavky sumou 2 110,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na financovanie bežných výdavkov bol kontrolovanému subjektu poskytnutý bežný transfer v sume 467 081,00 eur, z ktorého bola skutočne čerpaná suma 443 011,00 eur, nevyčerpané prostriedky dosiahli celkovú sumu 24 070,00 eur.

Táto suma predstavovala mzdy a odvody za mesiac december 2014 v sume 21 500,00 eur (vyplatené v nasledujúcom rozpočtovom roku, t.j. v mesiaci január 2015) a okrem toho išlo aj o vrátenie nevyčerpaných prostriedkov na účet zriaďovateľa v celkovej sume 2 570,00 eur, pričom táto suma predstavovala zostatok nedočerpaných finančných prostriedkov poskytnutých na štyri grantové projekty spolufinancované Ministerstvom kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“).

Na financovanie kapitálových výdavkov bol kontrolovanému subjektu schválený kapitálový transfer v sume 124 483,00 eur, skutočné čerpanie dosiahlo sumu 122 373,00 eur.

Nevyčerpané finančné prostriedky boli vykázané v celkovej sume 2 110,00 eur, pritom išlo o úsporu čerpania v sume 1 046,00 eur pri obstaraní osobného motorového vozidla, ďalej v sume 614,00 eur pri rekonštrukcii kaštieľa v Radoli a v sume 450,00 eur pri rekonštrukcii železničnej trate (HLÚŽ).

Zúčtovanie finančných vzťahov Kysuckého múzea v Čadci ako príspevkovej organizácie k rozpočtu ŽSK vykonal kontrolovaný subjekt dňa 19.02.2015, čím splnil zákonnú povinnosť v zmysle ustanovenia § 24 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 2 570,00 eur (t.j. rozdiel bežných príjmov a bežných výdavkov v rámci poskytnutého bežného transferu) kontrolovaný subjekt poukázal v priebehu mesiaca december 2014 na účet ŽSK, nedostatky zistené neboli.

Rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia

Kysucké múzeum v Čadci hospodáril ako príspevková organizácia podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, pričom jeho rozpočet zahŕňal aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa ako aj prostriedky prijaté od iných subjektov.

Tab. č. 2 - Rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia Kysuckého múzea v Čadci v roku 2014 (z príspevku zriaďovateľa).

Ukazovateľ (v eurách)	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% S/UR
Výnosy	570 373	647 875	531 928	82,10
Náklady	570 373	647 875	530 406	81,87
Výsledok hospodárenia	0	0	1 522	x

(Zdroj: Kysucké múzeum v Čadci)

Rozpočet výnosov a nákladov za rok 2014 (z príspevku zriaďovateľa) s dosiahnutými výnosmi v sume 531 928,00 eur a nákladmi v sume 530 406,00 eur bol vykázaný s výsledkom hospodárenia v sume 1 522,00 eur.

Výsledok hospodárenia, t.j. prebytok v sume 1 522,00 eur vyplynul zo skutočnosti, že do nákladov nebolo zahrnuté čerpanie finančných prostriedkov súvisiace s vydaním kníh v tej istej sume (t.j. v sume 1 522,00 eur), ktorá bola zaúčtovaná na ťarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach a do nákladov bude postupne účtovaná pri predaji týchto kníh.

Rozpočet výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia Kysuckého múzea v Čadci v roku 2014 vrátane vykázania aj vlastných výnosov je uvedený v nasledujúcom tabuľkovom prehľade:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tab. č. 3 - Rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia Kysuckého múzea v Čadci v roku 2014 (vrátane vlastných výnosov a ich čerpania).

Ukazovateľ (v eurách)	Schválený rozpočet		Upravený rozpočet		Skutočnosť k 31.12.2014	
	Celkom	z VÚC	Celkom	z VÚC	Celkom	z VÚC
Výnosy z hlavnej činnosti	675 000	570 373	752 502	647 875	751 781,43	531 928,01
z toho:						
Tržby za vlastné výkony a tovar	100 666		100 666		197 621,09	
Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	3 834		3 834		5 487,01	
Zúčtovanie rezerv a opr. položiek	0		0		96 395,70	94 523,89
Finančné a mimoriadne výnosy	127		127		12,55	
Výnosy z transferov a z rozp. príjmov	570 373	570 373	647 875	647 875	452 265,08	437 404,12
Náklady na hlavnú činnosť	675 000	570 373	752 502	647 875	735 522,90	530 406,01
z toho:						
Spotrebované nákupy (50)	41 800	27 500	52 076	8 169	93 935,22	6 469,23
Služby (51)	45 230	38 519	111 068	87 488	101 338,69	63 086,75
Osobné náklady (52)	404 176	323 560	402 114	371 424	423 055,06	371 423,75
Dane a poplatky (53)	3 000		1 000	0	6 814,80	0,00
Ostatné náklady (54)			1 650		2 521,39	0,00
Odpisy, rezervy (55)	180 794	180 794	180 794	180 794	104 080,01	89 416,06
z toho: odpisy (551)	86 270	86 270	86 270	86 270	104 080,01	89 416,06
Finančné náklady (56)			1 800	0	3 652,98	10,22
Dane z príjmov (59)	0	0	2000	0	124,75	0,00
Výsledok hospodárenia	0	0	0	0	16 258,53	1 522,00

(Zdroj: Kysucké múzeum v Čadci)

Celkový výsledok hospodárenia múzea za rok 2014 predstavoval prebytok v sume 16 258,53 eur, pri celkových výnosoch v sume 751 781,43 eur a celkových nákladoch v sume 735 522,90 eur.

Na celkových výnosoch sa podieľali výnosy z transferov v sume 452 265,08 eur, čo bolo 60,16 % z celkových výnosov, tržby za vlastné výkony a tovar dosiahli sumu 197 621,09 eur, čo predstavovalo 26,29 % z celkových výnosov.

V rámci celkových nákladov tvorili osobné náklady v sume 423 055,06 eur až 57,52 % z nich a spotrebované nákupy a služby dosiahli spolu sumu 195 273,91 eur, čo predstavovalo 26,55 % z celkových nákladov.

Príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom, podľa schváleného aj upraveného rozpočtu malo múzeum určené dosiahnuť výnosy z hlavnej činnosti v sume 100 666,00 eur. Skutočnosť k 31.12.2014 bola vykázaná v celkovej sume 197 621,09 eur, čím boli skutočne dosiahnuté výnosy prekročené o sumu 96 955,09 eur oproti upravenému rozpočtu.

Kontrolovaný subjekt tak v súlade s ustanovením § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. dosiahol výnosy určené svojim rozpočtom, pričom skutočne dosiahnuté výnosy predstavovali plnenie na úrovni 196,31 % oproti upravenému rozpočtu výnosov.

Na druhej strane to však znamená, že už v procese zostavovania rozpočtu na ďalšie rozpočtové obdobia bude potrebné podstatne zrealizovať predpokladanú výšku výnosov z hlavnej činnosti a až následne zapracovať takúto hodnotu výnosov aj do návrhu rozpočtu.

Podmienku pokrytia tržbami menej ako 50 % výrobných nákladov v zmysle ustanovenia § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. kontrolovaný subjekt splnil. Za obdobie uplynulých troch rokov podiel tržieb na výrobných nákladoch v žiadnom z týchto rokov neprekročil ani len 30 %, čo potvrdzujú aj údaje v nasledujúcom prehľade (v eurách):

Rok 2012:	Tržby = 145 808,00	Výrobné náklady = 715 870,00	Podiel: 20,37 %
Rok 2013:	Tržby = 195 759,00	Výrobné náklady = 697 941,00	Podiel: 28,05 %
Rok 2014:	Tržby = 178 766,00	Výrobné náklady = 710 370,00	Podiel: 25,17 %

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že za obdobie posledných troch rokov tržby múzea neprekročili 50 % výrobných nákladov a teda nenastala taká skutočnosť, ktorá by nútila ŽSK ako zriaďovateľa splniť zákonnú povinnosť v súlade s ustanovením § 21 ods. 12 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. a to zrušiť príspevkovú organizáciu, ak jej tržby pokrývajú 50 % a viac výrobných nákladov počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokoch.

Rezervný fond

V roku 2014 bola v prospech rezervného fondu (účet 421) zaúčtovaná suma 20 550,98 eur ako tvorba fondu z výsledku hospodárenia za rok 2013.

V čase výkonu tejto kontroly bola na účet rezervného fondu zaúčtovaná suma 16 258,53 eur ako tvorba fondu z výsledku hospodárenia za rok 2014, v súlade s ustanovením § 25 zákona č. 523/2004 Z. z.

V roku 2014 a rovnako tak ani v predchádzajúcom roku (t.j. v roku 2013) k čerpaniu rezervného fondu nedošlo, nedostatky zistené neboli.

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

Pravidlá rozpočtového hospodárenia verejnej správy upravuje zákon č. 523/2004 Z. z., v zmysle ktorého majú všetky subjekty verejnej správy povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Výkon kontroly bol zameraný aj na preverenie stavu dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a platných postupov účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

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

Pri výbere kontrolnej vzorky za rok 2014 bol kladený dôraz hlavne na prípady financovania obstarania a technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku (kapitálové výdavky), ako aj na financovanie obstaraných tovarov a služieb (bežné výdavky).

Preverením výberu vzorky 10 vystavených faktúr vo finančnom objeme 11 007,43 eur z celkového počtu 62 odberateľských faktúr za rok 2014 v sume 16 720,46 eur (t.j. 16,13 % z celkového počtu faktúr a 65,83 % z celkového finančného objemu) nedostatky zistené neboli.

Podobne, ani vykonanou kontrolou vybraných 30 VPD (výdavkový pokladničný doklad) v celkovom finančnom objeme 1 800,58 eur, v rámci celkových 736 pokladničných dokladov za rok 2014, z toho 587 VPD a 159 PPD (príjmový pokladničný doklad) neboli zistené nedostatky.

Z celkového počtu 421 dodávateľských faktúr spolu v sume 345 863,78 eur bolo vybraných a preverených 171 došlých faktúr v celkovom finančnom objeme 279 471,37 eur, čo tvorilo 40,62 % z celkového počtu faktúr a 80,80 % z celkového finančného objemu.

Vykonanou kontrolou čerpania verejných prostriedkov v roku 2014 boli zistené prípady nedodržania rozpočtových pravidiel a nesprávneho uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri zatriedovaní výdavkov:

- Rekonštrukcia fasády budovy „Kaštieľ Radoľa“:

- na základe Zmluvy o dielo č. 699/2014/OVS (ďalej len „ZoD“) zo dňa 30.09.2014 bola v mesiacoch október 2014 – december 2014 realizovaná rekonštrukcia fasády budovy „Kaštieľ Radoľa“, pričom cena za dielo podľa cenovej ponuky víťazného uchádzača bola zmluvne dohodnutá v sume 63 725,97 eur bez DPH, vrátane 20 % DPH to bolo v celkovej sume 76 471,16 eur.

Zhotoviteľom diela bola obchodná spoločnosť so sídlom v Kysuckom Novom Meste, ako objednávateľ v ZoD vystupoval ŽSK, pričom jeho práva a povinnosti vyplývajúce z tejto zmluvy mohol vykonávať aj správca, t.j. Kysucké múzeum v Čadci a to na základe poverenia objednávateľom. Zmluvné strany sa dohodli, že úhrady faktúr bude realizovať správca po odsúhlasení vystavených faktúr objednávateľom, teda ŽSK, ktorý na financovanie rekonštrukcie kaštieľa poskytol správcovi kapitálový transfer v celkovej sume 82 000,00 eur.

Podľa údajov uvedených v stavebnom denníku, práce na realizácii predmetu zmluvy začali dňa 03.10.2014, v zmysle vyhotoveného protokolu o odovzdaní a prevzatí staveniska.

Podľa rozpočtu stavby bola rekonštrukcia fasády budovy „Kaštieľ Radoľa“ vnútorne rozčlenená na šesť samostatných častí, ktoré boli podrobne rozpísané na jednotlivé položky v ocenenom výkaze výmer.

Prehľad o čerpaní kapitálového transferu poskytnutého z rozpočtu ŽSK v sume 82 000,00 eur:

Faktúra interné číslo 314/2014:

- zhotoviteľ vyfakturoval dňa 13.11.2014 práce a dodávky realizované v mesiaci október 2014 v sume 24 026,70 eur bez DPH, vrátane DPH v sume 28 832,04 eur, ktorá bola uhradená dňa 03.12.2014.

Faktúra interné číslo 328/2014:

- práce a dodávky realizované v mesiaci november 2014 vyfakturoval zhotoviteľ 26.11.2014 v sume 22 721,96 eur bez DPH, vrátane DPH v sume 27 266,35 eur, ktorá bola uhradená dňa 08.12.2014.

Podľa zápisu v stavebnom denníku zo dňa 25.11.2014 práce na rekonštrukcii fasády budovy kaštieľa, ako aj práce v exteriéri boli k uvedenému dňu ukončené, realizoval sa odvoz zariadenia staveniska a stavebnej sutiny, zostala ešte nedokončená montáž elektroinštalácie, repasácia vchodových dverí a okrem toho aj bližšie nešpecifikované tzv. „naviac práce“.

Stavba bola ukončená dňa 16.12.2014, čo potvrdzoval zápis v stavebnom denníku, ako aj preberací protokol o odovzdaní a prevzatí diela z toho istého dňa.

Dňa 16.12.2014 vystavil zhotoviteľ tzv. rekapituláciu stavby, v ktorej uviedol zostatok k fakturácii (do ceny diela podľa ZoD) v sume 16 977,31 eur (bez DPH), pričom vykázal nerealizované práce v sume 7 468,55 eur a tzv. „zámeny“ v sume 7 437,36 eur, z čoho rezultoval rozdiel v sume 31,19 eur (ako nedočerpanie) a skutočný zostatok k fakturácii bol v dôsledku toho vykázaný v sume 16 946,12 eur (všetko bez DPH).

Faktúra interné číslo 375/2014:

- v ten istý deň, t.j. 16.12.2014, zhotoviteľ vystavil faktúru v celkovej sume 16 946,12 eur bez DPH, čo bola presne suma uvedená v tzv. rekapitulácii stavby, vrátane DPH to bolo v sume 20 335,34 eur, ktorá bola uhradená dňa 23.12.2014.

Fakturovaná suma sa týkala časti „sanácia C“ v sume 5 714,66 eur, dažďovej kanalizácie v sume 463,40 a elektroinštalácie v sume 3 330,70 eur, čo bolo spolu v sume 9 508,76 eur (bez DPH). Rozdiel v sume 7 437,36 eur (bez DPH) bol doložený len súpisom vykonaných prác v rámci tzv. „zámen“, bez krycieho listu rozpočtu a bez uvedenia položiek rozpočtu a ich kódu.

Podľa tohto súpisu išlo o práce vykonané v dňoch 22.10.2014 a 23.10.2014, pričom viacero položiek nebolo presne špecifikovaných:

- úprava terénu a okolia: uvedené len ako jeden komplet v sume 850,00 eur (bez DPH),
- oprava vchodových dverí : bez bližšieho spresnenia o akú opravu dverí išlo v celkovej sume 780,00 eur (bez DPH),
- prerazenie otvoru, drenážna hadica, trativod: uvedené len ako jeden komplet spolu v sume 490,00 eur (bez DPH),

Na rekonštrukciu fasády budovy „Kaštieľ Radoľa“, po úhrade už uvedených troch faktúr vystavených zhotoviteľom, bolo vykázané čerpanie v sume 76 433,73 eur (s DPH), čo bolo o sumu 37,43 eur menej, ako bola zmluvne dohodnutá cena diela v sume 76 471,16 eur vrátane DPH.

Kapitálový transfer na túto rekonštrukciu bol poskytnutý v sume 82 000,00 eur (po schválení navýšenia rozpočtu na tento účel o sumu 6 000,00 eur uznesením zastupiteľstva ŽSK dňa 18.12.2014), nevyčerpaná čiastka tak predstavovala zostatok v sume 5 566,27 eur.

Dňa 19.12.2014 vystavil zhotoviteľ faktúru (int. č. 388/2014) za práce a dodávky v sume 4 952,40 eur (s DPH), ktoré však boli realizované na základe samostatnej objednávky vystavenej kontrolovaným subjektom a ktoré neboli zahrnuté v ZoD (tzv. „naviac práce“). Po úhrade tejto sumy dňa 23.12.2014, celková rekonštrukcia fasády budovy „Kaštieľ Radoľa“ dosiahla sumu 81 386,13 eur vrátane DPH, čo oproti poskytnutému kapitálovému transferu v sume 82 000,00 eur prinieslo úsporu v sume 613,87 eur.

Faktúra interné číslo 388/2014:

- práce nezahrnuté v ZoD boli zhotoviteľom fakturované dňa 19.12.2014 a to na základe objednávky zo dňa 27.11.2014, v celkovej sume 4 952,40 eur (s DPH), ktorá bola uhradená dňa 23.12.2014 (Pozn.: podľa „usmernenia“ stavebného dozoru zo dňa 04.12.2014 kontrolovaný subjekt vystavil objednávku, pričom jej vystavenie antedatoval na 27.11.2014).

Porovnaním údajov uvedených v stavebnom denníku a údajov v súpise vykonaných prác bolo zistené, že išlo o práce realizované v mesiacoch október 2014 a november 2014, teda ešte skôr, než bola vôbec vystavená objednávka, napríklad:

- šesť položiek súvisiacich s obvodovými múrmi kaštieľa ako „roh A“ a „roh B“, spolu v celkovej sume 460,00 eur (bez DPH) - realizované dňa 14.10.2014,
- výrub stromu a rezanie dreva v sume 95,00 eur (bez DPH) - realizované 16.10.2014,
- dodávka a montáž nopovej fólie v sume 750,00 eur (bez DPH) - realizované 05.11.2014,
- oprava murovaného plota okolo kaštieľa v sume 1 442,00 eur (bez DPH) - realizovaná v dňoch 18.-19.11.2014, 21.11.2014 a 25.11.2014.

Ďalej bolo zistené, že pri dvoch položkách nebola uvedená bližšia špecifikácia, išlo o očistenie bleskozvodu a jeho náter farbou v sume 180,00 eur (bez DPH) a úpravu terénu popri chodníkoch v sume 190,00 eur (bez DPH).

Okrem toho, pri položke „dodávka a montáž drenážnej hadice“ v sume 280,00 eur (bez DPH) bolo zistené, že táto položka bola fakturovaná už v rámci tzv. „zámen“ pri položke „prerazenie otvoru, drenážna hadica, trativod“, ktorá bola uvedená ako jeden komplet spolu v celkovej sume 490,00 eur bez DPH (viď faktúra interné číslo 375/2014).

Vyhodnotenie nedostatkov zistených pri rekonštrukcii fasády budovy „Kaštieľ Radol’a“:

Napriek tomu, že všetky faktúry zhotoviteľa boli pred ich úhradou vecne a číselne preskúmané a skutočná realizácia vykonaných prác a dodávok bola potvrdená na faktúrach aj stavebným dozorom (pozn. išlo o zamestnanca zriaďovateľa, teda ŽSK), kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- Podľa ZoD, Čl. IV Cena za dielo, bod 4.2, cena za zhotovenie diela je maximálna a podľa bodu 4.4., všetky objednávateľom odsúhlasené práce navyšiac musia byť predmetom zmluvnej úpravy formou písomného dodatku k tejto zmluve. Práce navyšiac v celkovej sume 4 952,40 eur s DPH, uvedené vo faktúre interné číslo 388/2014, neboli predmetom písomného dodatku k ZoD, zhotoviteľ ich vyfakturoval mimo zmluvy, len na základe osobitnej objednávky správcu, čím boli porušené zmluvné podmienky.
 - Podľa ZoD, Čl. V Fakturácia a platobné podmienky, bod 5.6, súčasťou faktúry musí byť súpis skutočne vykonaných prác a dodávok s podpisom zhotoviteľa a objednávateľa alebo stavebného dozoru, položkový rozpočet diela a krycí list rozpočtu. Práce a dodávky označené ako „zámeny“ v sume 7 437,36 eur bez DPH, vo faktúre interné číslo 375/2014 a súpis „naviashiac prác“ v sume 4 127,00 eur bez DPH, vo faktúre interné číslo 388/2014 neobsahovali položkový rozpočet diela ani krycí list rozpočtu a neboli odsúhlasené objednávateľom, správcom, ani stavebným dozorom, čím boli porušené zmluvné podmienky.
 - Pri kontrole súpisov vykonaných prác a dodávok bolo zistené, že v piatich prípadoch v celkovej sume 2 490,00 eur (uvedené pri faktúrach interné číslo 375/2014 a 388/2014) neboli niektoré položky bližšie špecifikované, čím okrem spochybnenia správnosti a preukázateľnosti samotnej fakturácie nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak sú preukázateľné všetky účtovné záznamy, v priamej súvislosti s nedodržaním ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.
 - Pri kontrole súpisu vykonaných prác a dodávok priloženého ku faktúre interné číslo 388/2014 bolo zistené, že položka „dodávka a montáž drenážnej hadice“ v sume 280,00 eur (bez DPH) bola fakturovaná zhotoviteľom už vo faktúre interné číslo 375/2014, v rámci tzv. zámen, pri položke „prerazenie otvoru, drenážna hadica, trativod“.
- Kontrolovaný subjekt uhradil zhotoviteľovi duplicitne sumu 336,00 eur (s DPH), čím konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.
- Nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným použitím verejných prostriedkov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. v sume 336,00 eur.
- Poskytnutý kapitálový transfer bol účelovo určený na rekonštrukciu fasády budovy „Kaštieľ Radol’a“. Pri kontrole súpisu prác a dodávok tzv. „naviashiac prác“, ktorý bol prílohou ku faktúre interné číslo 388/2014 bolo zistené, že dve položky nemali súvis s účelovým určením týchto verejných prostriedkov. Išlo o položku výrub stromu v sume 114,00 eur s DPH a položku oprava murovaného oplotenia areálu kaštieľa v sume 1 730,40 eur s DPH.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., v zmysle ktorého verejné prostriedky sa môžu použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi a tým, že verejné prostriedky použil v rozpore s určeným účelom, porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. v sume 1 844,40 eur.

Vykonanou kontrolou boli zistené aj prípady nesprávneho zatried'ovania výdavkov:

- Údržba kopírovacieho stroja: v rámci bežných výdavkov bola obchodnej spoločnosti z Veľkého Rovného dňa 08.04.2014 uhradená suma 490,00 eur za výmenu náhradného diela, výdavok bol zatriedený na podpoložku 635010 Rutinná a štandardná údržba komunikačnej infraštruktúry, pričom išlo o rutinnú a štandardnú údržbu prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia a takéto výdavky sa správne zatried'ujú na podpoložku 635004.
- Licencie na softvér: obchodnej spoločnosti z Čadce bola dňa 08.04.2014 uhradená suma 885,36 eur za nákup 28 ks licencií na používanie antivírusového softvéru, ako bežný výdavok bola táto suma zatriedená na podpoložku 637004 Všeobecné služby, avšak správne sa takéto výdavky zatried'ujú na podpoložku 633013 Softvér.
- Náhradné diely na malotraktor: obchodnej spoločnosti z Kežmarku bola 10.09.2014 uhradená suma 278,00 eur v rámci bežných výdavkov, z toho v sume 270,00 eur za náhradné diely na malotraktor. Výdavok za náhradné diely bol zatriedený na podpoložku 633006 Všeobecný materiál, pričom správne všetky výdavky na dopravu ľudí a tovaru patria na položku 634 Dopravné, v tomto prípade mal byť výdavok zatriedený na podpoložku 634002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené.
- Výroba informačných tabúl': dňa 13.11.2014 bola u súkromného podnikateľa z Ústí nad Labem (Česká republika) objednaná výroba a dodanie informačných tabúl' v celkovej sume 2 915,70 eur. Dodávateľská faktúra zo dňa 20.12.2014 bola uhradená 27.01.2015 a ako bežný výdavok bola fakturovaná suma zatriedená na podpoložku 633006 Všeobecný materiál, pričom výroba a dodanie informačných tabúl' sa správne zatried'uje na podpoložku 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom.

Zatriedením bežných výdavkov v štyroch zistených prípadoch na nesprávnu položku, resp. podpoložku, nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Verejné obstarávanie

S cieľom zabezpečenia uplatňovania jednotných postupov pri zabezpečovaní obstarávania tovarov, prác a služieb v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) bola vydaná Smernica č. 101/2012 o verejnom obstarávaní v podmienkach Žilinského samosprávneho kraja a organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, ktorá nadobudla účinnosť dňom 02.07.2012.

Účelom tejto smernice bolo upraviť systém centrálného verejného obstarávania a zabezpečiť zefektívnenie verejného obstarávania v nadväznosti na hospodárnosť zabezpečovania tovarov, služieb alebo prác. V rámci realizovaných 13 verejných obstarávaní v roku 2014 boli preverené tieto tri vybrané prípady:

1. Oprava strojovej (technickej) časti mlyna a pily z Klubiny – zákazka v celkovej sume 5 265,93 eur s DPH (október 2014).
2. Vydanie publikácie „Pola Negri známa i neznáma“ – celková suma za vydanie publikácie v počte 500 ks bola 5 780,00 eur s DPH (december 2014).
3. Nákup elektronického dochádzkového systému – zákazka formou elektronickej aukcie, v celkovej sume 4 297,20 eur s DPH (december 2014).

Podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. malo múzeum ako verejný obstarávateľ povinnosť zverejniť v profile verejného obstarávateľa (vedenom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie) raz štvrt'ročne súhrnnú správu o realizovaných zákazkách v sume nad 1 000,00 eur bez DPH.

Súhrnné správy o realizovaných zákazkách v roku 2014 neboli zverejnené raz štvrťročne, všetky tri správy za uvedené prípady boli zverejnené súčasne a to až dňa 03.02.2015, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

Majetok vo vlastníctve ŽSK spravovalo múzeum ako správca majetku, ktorý mu bol zverený na plnenie predmetu jeho hlavnej činnosti a ktorý bol vecne a finančne vymedzený v predmete delimitácie podľa Delimitačného protokolu o odovzdaní a prevzatí kompetencií zo dňa 01.04.2002, v súlade so zákonom č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky.

Múzeum ako správca majetku ŽSK bolo povinné s týmto majetkom hospodáriť podľa zákona č. 446/2001 Z. z. a v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK, ktoré nadobudli účinnosť 01.05.2010, v znení Dodatku č. 1 zo dňa 27.04.2011 a Dodatku č. 2 zo dňa 08.11.2011. Kontrolovaný subjekt hospodáril s majetkom ŽSK v tejto štruktúre:

Tab. č. 4 - Stav majetku v správe Kysuckého múzea v Čadci – rok 2014

Štruktúra majetku (v eurách)	Majetok				Rozdiel stavu majetku	
	Stav 01.01.2014	Prírastky rok 2014	Úbytky rok 2014	Stav 31.12.2014	v EUR	v %
1. Majetok	5 490 535	1 209 087	1 020 858	5 678 764	+188 229	103,4
1. Neobežný majetok	5 218 202	168 377	34 335	5 352 244	+134 042	102,6
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	x
1.2 Oprávky k DNM	0	0	0	0	0	x
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	5 586 879	137 256	524	5 723 611	+136 732	102,4
1.4 Oprávky k DHM	-1 232 621	-106 213	-524	-1 338 310	-105 689	108,6
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	x
1.6 Oprávky k DFM	0	0	0	0	0	x
1.7 Obstaranie DHM	959 732	137 334	130 123	966 943	+7 211	100,8
1.8 Oprav. položky k obst. DHM	-95 788	0	-95 788	0	+95 788	x
2. Obežný majetok	74 474	1 024 373	981 304	117 543	+43 069	157,8
2.1 Zásoby	33 989	118 120	79 012	73 097	+39 108	215,1
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	x
2.3 Krátkodobé pohľadávky	3 120	23 988	22 423	4 685	+1 565	150,2
2.4 Finančné účty	37 365	882 265	879 869	39 761	+2 396	106,4
2.5 Zúčtovanie medzi subj. VS	0	0	0	0	0	x
3. Časové rozlíšenie	834	2 878	832	2 880	+2 046	345,3
4. Neodpisovaný majetok (Podsúvaha)	197 025	13 459	4 387	206 097	+9 072	104,6
4.1 Drobný DHM neodpisovaný	195 478	13 459	4 387	204 550	+9 072	104,6
4.2 Drobný DNM neodpisovaný	1 547	0	0	1 547	0	100,0

V uvedenom tabuľkovom prehľade bol vykázaný stav a zmena stavu celkového majetku za rok 2014 v správe kontrolovaného subjektu, v členení na neobežný majetok a obežný majetok (vrátane ich vnútorného členenia), časové rozlíšenie a majetok evidovaný na podsúvahových účtoch.

Vykázané stavy tohto majetku k 01.01.2014 a k 31.12.2014, ako aj prírastky a úbytky majetku v roku 2014 boli preverené a porovnané s účtovným stavom zachyteným v účtovníctve účtovnej jednotky a to v hlavnej knihe k 31.12.2013 a v súvahe k 31.12.2013, ako aj v hlavnej knihe k 31.12.2014 a v súvahe k 31.12.2014.

Podľa účtovného stavu zostatková hodnota majetku účtovnej jednotky k 31.12.2014 dosiahla celkovú sumu 5 678 764,46 eur, čo predstavovalo nárast v sume 188 229,24 eur, t.j. o 3,43 % viac oproti stavu majetku vykázaného k 01.01.2014.

Najvýraznejšie sa na tomto náraste majetku podieľal neobežný majetok, ktorý k 31.12.2014 dosiahol sumu 5 352 244,29 eur, čo bolo viac o 134 042,46 eur (resp. o 2,57 %) oproti stavu tohto majetku k 01.01.2014.

Na medziročnom náraste neobežného majetku v sume 134 042,46 eur sa podieľali:

- prírastky majetku na účte 021 – Stavby v sume 118 481,42 eur, z toho:
 - budovy, haly: rekonštrukcia kaštieľa, projektová dokumentácia, spolu v sume 88 932,05 eur
 - stavby: rekonštrukcia trate v sume 24 549,37 eur, objekt archívu v sume 5 000,00 eur (pozn: preúčtovať na „budovy, haly“ analytický účet 02101), spolu v sume 29 549,37 eur
- prírastok na účte 022 – Stroje, prístroje, zariadenia v sume 4 620,61 eur, z toho:
 - digitálna zrkadlovka v sume 2 488,00 eur, výpočtová technika od ŽSK v sume 2 132,61 eur
- prírastok majetku na účte 023 – Dopravné prostriedky, nákup osobného motorového vozidla v sume 14 154,00 eur.

V účtovnom období roku 2014 nebol zaznamenaný významný úbytok majetku, vyradený bol len majetok (tlačiareň) v obstarávacej cene 524,44 eur.

Z významných skutočností v účtovníctve za rok 2014 bolo zúčtovanie opravnej položky v sume 95 788,25 eur (účet 094 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku) vytvorenej v účtovnom období roku 2013 na základe zásady opatrnosti, v odhadovanom 10 % objeme zo sumy vykázanej v účtovníctve ako zostatok na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 neevidoval dlhodobé pohľadávky. K 31.12.2014 evidovala účtovná jednotka krátkodobé pohľadávky v sume 4 692,48 eur, čo znamenalo nárast oproti predchádzajúcemu roku o 50,19 %, v nasledovnej štruktúre:

- účet 315 – Ostatné pohľadávky v sume 4 685,68 eur z preplatku za elektrickú energiu,
- účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom v sume 6,80 eur z nevyúčtovania spotreby PHM.

Dlhodobé záväzky kontrolovaného subjektu k 31.12.2014 boli evidované v sume 392,27 eur a týkali sa záväzkov zo sociálneho fondu (účet 472). Krátkodobé záväzky účtovnej jednotky k 31.12.2014 dosiahli sumu 52 042,04 eur (čo bol medziročný nárast oproti stavu k 31.12.2013 o 38,90 %) a pozostávali zo záväzkov najmä voči dodávateľom (účet 321) v sume 9 503,73 eur, zamestnancom (účet 331) v sume 17 624,18 eur na mzdy za mesiac december 2014, zúčtovaniu s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (účet 336) v sume 10 715,32 eur na odvody za mesiac december 2014 a ostatné priame dane (účet 342) v sume 1 321,21 eur daň z príjmov zo závislej činnosti.

Inventarizácia majetku a záväzkov

Účtovná jednotka Kysucké múzeum v Čadci inventarizovala majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) postupom určeným v Smernici č. 1/2014 pre vedenie účtovníctva zo dňa od 01.01.2014 v znení jej dodatku č. 1 z 30.04.2014, ktorá bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa č. 3/2014 zo dňa 07.11.2014 v zmysle určeného harmonogramu ku dňu 31.12.2014, inventarizačná komisia porovnala skutočný stav majetku podľa jednotlivých inventúrnych súpisov majetku s účtovným stavom vedeným v účtovníctve účtovnej jednotky podľa jednotlivých účtov hlavnej knihy.

Inventarizáciou k 31.12.2014 bol zistený inventarizačný rozdiel v sume 0,02 eur na účte 355 – Zúčtovanie transferov VÚC a stav na tomto účte bol mesačne odsúhlasovaný so zriaďovateľom, ten rozhodol aj o vysporiadaní tohto rozdielu na skutočný účtovný stav. Kontrolou inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu bolo zistené, že dokumentácia z inventarizácie k 31.12.2014 obsahovala všetky požadované náležitosti v súlade ustanovením § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. a peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované jedenkrát za účtovné obdobie, a to dňa 23.12.2014, v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Pri inventarizácii bol zistený hnuťelný neupotrebitelný majetok, ktorý pre svoje úplné fyzické a technické opotrebenie, príp. poškodenie a zastaranosť neslúžil svojmu účelu a určeniu, preto bol ponúknutý iným kultúrnym organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK, o ktorý však nebol prejavovaný záujem. Na základe príkazu riaditeľa tento majetok bol vyradovacou komisiou vyradený z majetku a následne likvidačnou komisiou aj zlikvidovaný. Išlo o drobný dlhodobý hmotný majetok (1 ks tlačiareň) v obstarávacej cene 524,44 eur a ďalších 56 ks predmetov neodpisovaného drobného hmotného majetku v celkovej obstarávacej hodnote 4 387,40 eur, ktorý bol evidovaný na podsúvahových účtoch.

Fyzickou inventúrou majetku bol v stálej expozícii skanzenu vo Vychylovke novozistený majetok, išlo o „objekt archívu“, ktorý bol následne zaradený do evidencie majetku na základe vyhodnotenia jeho stavu v reprodukčnej obstarávacej cene 5 000,00 eur.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2014 v súlade s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Múzeum ako účtovná jednotka mala špecifické postavenie (okrem iného aj) pri účtovaní, evidencii a odpisovaní majetku, o ktorom sa v súlade s platnými postupmi účtovania účtuje na účtoch účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok.

V súlade s ustanovením § 32 ods. 11 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 na účte 032 – Umelecké diela a zbierky sa neučtujú predmety múzejnej a galerijnej hodnoty a ani pamiatkový fond (okrem umeleckých diel a predmetov obstaraných za účelom výzdoby, ak nie sú súčasťou stavebných objektov) a ich nadobúdanie, evidenciu a spravovanie upravujú osobitné predpisy.

Ide o hnuťelné veci a nehnuteľné veci pamiatkovej hodnoty, ktoré boli vyhlásené za národnú kultúrnu pamiatku, resp. kultúrnu pamiatku a ich súbor tvorí pamiatkový fond, na ktorý sa vzťahuje osobitný predpis a to zákon č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu, v znení neskorších predpisov. Ďalej ide o predmety kultúrnej hodnoty resp. zbierkové predmety, ktorých nadobúdanie a evidenciu upravuje osobitný predpis a to zákon o múzeách a galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty (zákon č. 206/2009 Z. z.).

V správe Kysuckého múzea v Čadci sa nachádzal aj majetok, ktorý bol na základe rozhodnutia MK SR vyhlásený za národnú kultúrnu pamiatku a následne bol zapísaný aj do Ústredného zoznamu pamiatkového fondu SR, ktorý vedie Pamiatkový úrad SR.

Išlo o Kaštieľ Radol'a, ktorý bol vyhlásený za nehnuteľnú kultúrnu pamiatku a zapísaný do pamiatkového fondu ešte v roku 1969 a ďalej to bol prevádzkovaný úsek Historickej lesnej úvratovej železnice (HLÚŽ), ktorá bola po častiach ako nehnuteľná kultúrna pamiatka zapísaná do pamiatkového fondu v roku 1972 a v roku 1997.

Okrem toho, za hnuťelnú národnú kultúrnu pamiatku bol vyhlásený súbor 17 ks železničných koľajových vozidiel (lokomotívy, vozne, podvozky), ktorý bol do pamiatkového fondu zapísaný 04.03.2003.

Kontrolou stavu dlhodobého hmotného majetku zachyteného v účtovníctve kontrolovaného subjektu k 01.01.2014 a k 31.12.2014 boli zistené tieto nedostatky:

- na účte 021 01 – Budovy, haly bola v účtovníctve vedená budova Kaštieľa Radoľa v obstarávacej cene 267 203,72 eur. Budova kaštieľa bola odpisovaná rovnomerným ročným odpisom 1,25 % z obstarávacej ceny, čo bolo v rozpore s ustanovením § 28 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., v zmysle ktorého pozemky, predmety z drahých kovov a iný majetok vymedzený osobitnými predpismi sa neodpisujú.
- na účet 021 02 – Stavby bol zaevidovaný novozistený majetok, išlo o objekt „archív“ ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou 5 000,00 eur v súlade s ustanovením § 25 ods. 1 písm. d) bod 5. zákona č. 431/2002 Z. z. Tento majetok bol zaradený do užívania 31.12.2014 a odpisovaný rovnomerným ročným odpisom 2,5 % z reprodukčnej ceny, čo bolo v rozpore s ustanovením § 23 ods. 2 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 595/2003 Z. z.“), podľa ktorého z odpisovania sú vylúčené prebytky hmotného majetku a nehmotného majetku zistené pri inventarizácii.

Okrem toho, archív bol nesprávne zaúčtovaný v analytickej evidencii ako stavba na účet 021 02, pritom išlo o budovu, halu, ktorá sa účtuje na 021 01 v zmysle platného účtovného rozvrhu, ktorý bol zostavený v súlade s rámcovou účtovou osnovou a ktorý je účtovná jednotka povinná dodržiavať.

- na účte 022 01 – Stroje, prístroje bol vedený malotraktor, zaradený do užívania dňa 02.01.2008 v obstarávacej cene 11 983,00 eur. Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 32 ods. 9 písm. c) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, keďže zaradenie dopravných prostriedkov sa správne účtuje na ťarchu účtu 023 – Dopravné prostriedky.

Nedodržaním predpísaných postupov účtovania podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať predmetné opatrenie.

- na účte 023 – Dopravné prostriedky bol evidovaný výletný vagón (jeden zo súboru 17 ks železničných koľajových vozidiel vyhlásených za hnutelnú kultúrnu pamiatku) v obstarávacej cene 8 962,36 eur, so zostatkovou cenou 0,00 eur, t.j. ako plne odpísaný dlhodobý hmotný majetok. Kontrolovaný subjekt tak konal v rozpore s ustanovením § 23 ods. 1 písm. e) zákona č. 595/2003 Z. z., podľa ktorého z odpisovania sú vylúčené hnutelné národné kultúrne pamiatky.

- na účte 031 – Pozemky bol k 01.01.2014 (aj k 31.12.2014) vykázaný účtovný stav v sume 150 448,68 eur. Preverením a porovnaním údajov vo výpise z katastra nehnuteľnosti s údajmi v pasportizácii nehnuteľného majetku v správe múzea k 31.12.2014 bolo zistené, že nie všetky pozemky sú ocenené a vedené v účtovníctve. Išlo o lesné pozemky v skanzene vo výmere 224 m², pozemky pod traťou HLÚŽ vo výmere 9 218 m² a pozemky pod objektmi ľudovej architektúry v skanzene vo výmere 18 954 m², zapísané na liste vlastníctva č. 957, katastrálne územie Nová Bystrica.

Kontrolovaný subjekt tým, že uvedené pozemky nemal ocenené a nevedol ich v účtovníctve podľa osobitného zákona, konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z.

- na účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku bol k 01.01.2014 vykázaný účtovný stav v sume 959 732,41 eur, ktorá pozostávala v analytickej evidencii z 11 prípadov obstarania resp. technického zhodnotenia DHM.

V týchto prípadoch išlo o obstaranie DHM, ktorý bol vedený na tomto účte dlhodobo bez akéhokoľvek pohybu či zmeny stavu, s odôvodnením, že zaradenie tohto majetku do užívania neumožňuje chýbajúce kolaudačné rozhodnutie. Napríklad, podľa analytického členenia na účte:

- 042 03: obstaranie DHM „Raganov Mlyn“ v sume 155 584,03 eur, ktorú tvorilo 19 faktúr z rokov 1996 – 2003,
- 042 04: obstaranie DHM „HLÚŽ“ v sume 489 595,42 eur, pozostávalo z 25 faktúr z rokov 1996 – 2001,
- 042 08: obstaranie DHM „KP – skanzen (MKD)“ v sume 96 230,54 eur za 10 faktúr z rokov 1998 – 2008,
- 042 12: obstaranie DHM „HLÚŽ – prepojenie Kysúc a Oravy“ v sume 26 555,14 eur za dve faktúry z roku 2007,
- 042 24: obstaranie DHM „Rekonštrukcia HLÚŽ“ v sume 146 436,56 eur za dve faktúry z roku 2008.

V týchto piatich prípadoch obstarania DHM nebol dlhodobo riešený problém nezariadenia tohto majetku do užívania, čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. a) zákona č. 446/2001 Z. z., podľa ktorého správca majetku vyššieho územného celku je povinný majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a najmä udržiavať a užívať.

V ďalšom prípade, na analytickej evidencii účtu 042 19 bola zaúčtovaná oprava parnej lokomotívy v sume 28 845,52 eur na základe faktúry z roku 2006, pričom uvedená suma mala byť účtovaná do nákladov na ťarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Nedodržaním platných postupov účtovania kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Podobne, na analytickej evidencii 042 20 bol zaúčtovaný motor do lokomotívy v sume 4 345,08 eur, obstaraný v roku 2008 a ktorý aj v čase výkonu tejto kontroly bol uskladnený v priestoroch železničného depa HLÚŽ. V tomto prípade išlo o náhradný diel, ktorý spadá do kategórie zásob a o tých sa účtuje v účtovej triede 1 – Zásoby.

Nedodržaním platných postupov účtovania v zmysle Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Okrem už uvedeného, bol zistený aj prípad obstarania projektovej dokumentácie v sume 1 991,64 eur, ktorá od roku 2007 nebola doteraz a ani v budúcnosti nebude využitá z dôvodu zmarenej investície. V dôsledku tejto skutočnosti išlo v tomto prípade o použitie verejných prostriedkov v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. v sume 1 991,64 eur.

4. Vnútrotný kontrolný systém

4.1 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Cieľom kontroly bolo preveriť fungovanie vnútorného kontrolného systému kontrolovaného subjektu, zavedené kontrolné postupy, spoľahlivosť s dôrazom na jeho účinnosť a využitie výsledkov kontrolnej činnosti.

Základné kontrolné procesy v rámci vnútornej kontroly upravovala Smernica pre uplatňovanie a vykonávanie finančnej kontroly a vnútorného auditu zo dňa 27.12.2012 a Zásady kontrolnej činnosti v Kysuckom múzeu v Čadci (ďalej len „Zásady o kontrole“), ktoré nadobudli účinnosť dňom 01.12.2014.

Zásady o kontrole bližšie upravovali ciele vnútornej kontrolnej činnosti v múzeu, čím bolo zisťovať objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, predpismi ŽSK a ďalšími internými predpismi múzea, odhaľovať príčiny a následky, vyplývajúce zo zistených nedostatkov, vyvodzovanie zodpovednosti za zistené nedostatky a skvalitňovanie pracovnej činnosti zamestnancov a výsledky ich práce.

Vnútroorganizačnú kontrolnú činnosť vykonávali zamestnanci, ktorým to vyplývalo z pracovnej náplne a systému vnútroorganizačnej kontrolnej činnosti múzea, ktorý sa zároveň bral ako poverenie riaditeľa múzea na vykonávanie kontrolnej činnosti na konkrétnu oblasť, prípadne riaditeľom poverení zamestnanci.

V rámci kontroly bol vykonaný test vykonávania predbežnej finančnej kontroly, preverení účtovných dokladov a uzatvorených zmlúv za kontrolované obdobie neboli zistené nedostatky.

Oblasť finančnej kontroly bola upravená samostatnou internou normou pod názvom Vnúterná smernica pre uplatňovanie a vykonávanie finančnej kontroly a vnútorného auditu v Kysuckom múzeu v Čadci.

Kontrolná činnosť múzea v rozsahu jeho pôsobnosti bola zameraná na vecnú a formálnu správnosť, na účelnosť a hospodárnosť plnenia úloh.

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, právomoc vykonávať následnú finančnú kontrolu v múzeu sa týkala hlavného kontrolóra ŽSK.

V kontrolovanom období zo strany zriaďovateľa a ani zo strany iných oprávnených kontrolných subjektov nebola v múzeu vykonaná žiadna následná finančná kontrola.

Účinnosť a efektívnosť vnútorného kontrolného systému v roku 2014 bola primeraná, zavedené kontrolné postupy vnútorného kontrolného systému pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly boli štandardné pre stanovené ciele kontroly.

Spôľahlivosť systému vnútornej kontroly: stupeň hodnotenia – dobrý.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- v procese zostavovania rozpočtu na ďalšie rozpočtové obdobie podstatne zrealizovať predpokladanú výšku výnosov z hlavnej činnosti,
- pri dodávateľských faktúrach dôsledne preverovať a vyžadovať podrobnú špecifikáciu prác a dodávok a nepripustiť duplicitnú úhradu niektorej z fakturovaných položiek,
- pri uzavretých zmluvách dbať o striktné dodržiavanie zmluvných podmienok,
- pri kapitálových transferoch nepripustiť, aby ich použitie smerovalo aj na iné ako určené účely,
- dbať o dôsledné dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie a platných postupov účtovania,
- zabezpečiť, aby sa v pracovnej náplni zodpovedného zamestnanca doplnila povinnosť zverejňovať v profile verejného obstarávateľa súhrnné správy v súlade so zákonom,
- neodpisovať hnutelný a nehnuteľný majetok, ktorý bol vyhlásený za národnú kultúrnu pamiatku (kultúrnu pamiatku),
- oceniť a zaevidovať do účtovníctva chýbajúce pozemky (kataster Nová Bystrica),
- prijať rozhodnutie na vyriešenie problému dlhodobo vykazovaného majetku na účte 042 a zaradenie tohto majetku do užívania.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 27.04.2015

Ing. Branislav Ďurčík
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Mariana Tuchscherová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 28.04.2015

MVDr. Miloš Jesenský, PhD.
riaditeľ múzea