

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1251/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 1
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Malokarpatské osvetové stredisko v Modre

Bratislava apríl 2015

Zhrnutie:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal kontrolu majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“) pôsobiace v oblasti kultúry na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2015. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku VÚC. Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočtové hospodárenie, nakladanie s majetkom, hospodárenie s verejnými prostriedkami ako aj účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočet, vrátane jeho programov a z nich vyplývajúcich cieľov a merateľných ukazovateľov, plánovacie a strategické dokumenty, zmluvy, všeobecne záväzné nariadenia, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, rôzne druhy štatistických výkazov a i.), rozhovory so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancami.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt netvoril rezervný fond z výsledku hospodárenia za celú dobu existencie v pôsobnosti VÚC.

Účtovný doklad, ktorým sa objednávalo kompletné upratovanie priestorov organizácie bol vystavený neúplne, bez uvedenia peňažnej sumy a vyjadrenia množstva objednaných výkonov.

Kontrolovaný subjekt pri uhrádzaní výdavku na komplexné upratovanie svojej budovy v sume 1 800,00 eur nevykonal predbežnú finančnú kontrolu v súlade s osobitným predpisom. Suma 1 800,00 eur nebola zmluvne dohodnutá a ani ju nebolo možné v rozpočte organizácie identifikovať.

Kontrolovaný subjekt vydal internú normu k oblasti vnútornej finančnej kontroly a jej prílohu - Metodický postup pre výkon vnútornej finančnej kontroly, ktoré po obsahovej stránke neboli v súlade s osobitným zákonom.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Iniciovať rokovania s dodávateľmi služieb, s ktorými majú uzavreté zmluvy na dobu neurčitú s cieľom zlepšenia zmluvných podmienok v prospech kontrolovaného subjektu.
- Prepracovať metodický pokyn na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s platným osobitným predpisom.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1251/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Ľubomír Kušnír, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Mráz, člen kontrolnej skupiny

kontrolu majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodárila organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiaca 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 25.02.2015 do 01.04.2015 v kontrolovanom subjekte

Malokarpatské osvetové stredisko v Modre

Horná 20

900 01 Modra

IČO 00180289

za kontrolované obdobie: 2014.

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 medzinárodného štandardu ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a medzinárodného štandardu ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo:

1. Všeobecná časť

1.1. Charakteristika organizácie a jej činností

Malokarpatské osvetové stredisko v Modre (ďalej aj „MOS“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „účtovná jednotka“) je príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorého zriaďovateľom je od 01.04.2002 Bratislavský samosprávny kraj (ďalej len „BSK“). Svojím poslaním, ktorého cieľom je rozvoj miestnej a regionálnej kultúry, je jediným zariadením v Bratislavskom kraji. MOS je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených vo všeobecne záväzných právnych predpisoch (ďalej len „VZPP“) hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami a s majetkom, ktorý jej bol zverený. V súčasnosti pracuje s bohatou databázou kultúrnych organizácií, osobností, záujmovo – umeleckých kolektívov, jednotlivcov, z oblasti aktívneho cestovného ruchu, ktorú pravidelne aktualizuje. Do regiónu pôsobnosti MOS patrí okrem Bratislavy, ktorá má svojich päť okresov, okres Pezinok s počtom 17 miest a obcí, okres Senec s počtom 28 miest a obcí a okres Malacky s počtom 25 miest a obcí.

2. Rozpočtové hospodárenie

2.1. Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zastupiteľstvo BSK schválilo 21.02.2014 rozpočet BSK na rok 2014. Uznesením BSK č. 15/2014 boli 24.02.2014 MOS rozpísané záväzné limity dotácií na rok 2014 vo výške 276 400,00 eur, z toho: 276 400,00 eur na bežné výdavky. BSK v rozpise rozpočtu MOS informovalo, že kapitálové výdavky budú realizované prostredníctvom úradu BSK. Prílohou rozpisu rozpočtu boli aj merateľné ukazovatele programového rozpočtu na rok 2014. BSK schválilo v rámci podprogramu nasledovné tri merateľné ukazovatele:

1. Počet zrealizovaných prehliadok a súťaží za rok
2. Počet vlastných kultúrnych a voľno-časových podujatí
3. Počet aktivít v oblasti vzdelávania a osvetu

Zriaďovateľ MOS vykonal v roku 2014 nasledovné zmeny rozpočtu:

- | | |
|-------------------|---------------------------------|
| 1. dňa 13.03.2014 | bežné transfery + 2 500,00 eur |
| 2. dňa 09.06.2014 | bežné transfery + 26 300,00 eur |
| 3. dňa 16.06.2014 | bežné transfery + 5 000,00 eur |
| 4. dňa 06.11.2014 | bežné transfery - 2 200,00 eur |
| 5. dňa 14.11.2014 | bežné transfery + 90,00 eur |
| 6. dňa 10.12.2014 | bežné transfery + 3 307,00 eur |

Uvedené zmeny rozpočtu boli písomnou formou oznámené MOS. Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2014 sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur				
Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR
Bežné príjmy	301 310,00	369 676,07	369 676,07	100 %
Kapitálové príjmy	0	0	0	x
Finančné operácie príjmové	0	0	0	x
Príjmy nerozpočítované	0	0	0	x
Príjmy spolu	301 310,00	369 676,07	369 676,07	100 %
Bežné výdavky	301 310,00	366 516,48	366 516,48	100 %
Kapitálové výdavky	0	0	0	x
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	x
Výdavky nerozpočítované	0	0	0	x
Výdavky spolu	301 310,00	366 516,48	366 516,48	100 %
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočítovaných	0	0	0	0
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočítovaných	0	0	0	0
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu		3 159,59	3 159,59	x

Zdroj: MOS

MOS v sledovanom období dosahovalo výnosy určené svojim rozpočtom v súlade s § 24 ods. 2 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 č. 523/2004 Z. z.“)

MOS vykonalo zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí roka 15.01.2015 k obdobiu 31.12.2014 so svojim zriaďovateľom. Zriaďovateľ vyššie uvedené zúčtovanie odsúhlasil 05.02.2015.

Kontrolou bolo zistené, že MOS netvorilo rezervný fond z výsledku hospodárenia za celú dobu existencie v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK. Uvedeným postupom MOS konalo v rozpore s ustanovením § 25 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého rezervný fond príspevkovej organizácie sa tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.

MOS predložilo v uvedenej veci kontrolnej skupine stanovisko, z ktorého vyplynulo, že BSK 29.12.2014 metodicky usmernil príspevkové organizácie (ďalej len „PO“) vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. V usmernení boli PO upozornené na povinnosť tvorby rezervného fondu v súlade s § 25 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolná skupina preverila dodržanie podmienky dosahovania tržieb z vlastnej činnosti menej ako 50% výrobných nákladov. MOS v roku 2014 dosiahlo tržby vo výške 27 979,85 eur. Výrobné náklady činili 366 341,08 eur, to znamená pomer tržieb k nákladom činil 7,64 %. Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt pri svojej činnosti dodržal ustanovenie § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.

MOS plnilo úlohy VÚC vyplývajúce z osobitných predpisov napr. zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy a zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov v súlade s § 21 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.

2.2. Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia k 31.12.2014 sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR
Výnosy	301 310,00	369 676,07	369 676,07	100 %
Náklady	301 310,00	366 516,48	366 516,48	100 %
Výsledok hospodárenia	0	3 159,59	3 159,59	x

Zdroj: FIN -1-12 zostavené k 31.12.2014

Výnosy boli plnené vo výške upraveného rozpočtu, tzn. na 100 %. Náklady kontrolovaného subjektu boli čerpané voči schválenému rozpočtu vo výške 100 %. Výsledok hospodárenia bol vo výške 3 159,59 eur.

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

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

Pri realizácii výdavkov rozpočtu organizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uplatňoval rozpočtovú klasifikáciu v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Verejné prostriedky boli použité do konca rozpočtového roka iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte organizácie. V roku 2014 MOS neposkytlo žiadne preddavky z verejných zdrojov podľa § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z. z., čo bolo preverené na príslušnom účte. Kontrolovaný subjekt poskytoval svoje služby výhradne bezodplatne. MOS neplatilo žiadne členské príspevky zo svojho rozpočtu z titulu členskej účasti v nejakom združení. MOS nemala uzavretú zmluvu o združení na základe § 27 zákona č. 523/2004 Z. z., tzn. nevyplývala jej povinnosť vysporiadať majetok získaný výkonom spoločnej činnosti.

MOS za rok 2014 nevykazovalo nevyčerpané finančné prostriedky podľa § 26 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z., tzn. nenaplnili sa podmienky nevyhnutné k povinnosti odvodu finančných prostriedkov.

Kontrolou celého súboru vystavených dodávateľských faktúr (celkovo 464 faktúr) za rok 2014 v celkovej sume 149 638,08 eur bolo preverené účtovanie prípadov v období s ktorým vecne a časovo súviseli v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Účtovné zápisy boli zaznamenávané v účtovnom období priebežne v zmysle § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou týchto dokladov bola zároveň preverená aj úplnosť náležitostí účtovných dokladov v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. Objednávka č. 165/2014 z 30.06.2014 na kompletne upratovanie priestorov MOS bola vystavená neúplne bez uvedenia peňažnej sumy a vyjadrenia množstva objednaných výkonov, čím MOS porušilo § 10 ods. 1 písm. c) uvedeného zákona, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Účtovná jednotka doložila uvedené účtovné prípady účtovnými dokladmi v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Na uvedených účtovných prípadoch bolo overené, že účtovná jednotka viedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovná jednotka dodržiavala predpísané postupy účtovania v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., nakoľko postupovala pri účtovaní v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

MOS vykonalo inventarizáciu k 31.12.2014 na základe príkazu na uskutočnenie fyzickej inventarizácie vydaného riaditeľkou MOS 05.11.2014. K inventarizácii za rok v 2014 boli predložené inventúrne súpisy za majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov MOS. Inventúrne súpisy za jednotlivé účty boli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 2

zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolnou skupinou bol preverený stav vybraného majetku na účtoch č. 021, 022, 023 a 031 k 31.12.2014. Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Inventarizačný zápis bol vyhotovený v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolná skupina požiadala kontrolovaný subjekt o predloženie písomností, ktoré by dokumentovali vykonanie fyzickej inventarizácie majetku vo vlastníctve MOS. Kontrolovaný subjekt uvedené písomnosti nevedel predložiť z dôvodu, že nebola vykonaná fyzická inventarizácia majetku. V priebehu výkonu kontroly riaditeľka organizácie vydala príkaz k vykonaniu mimoriadnej inventarizácie, ktorá bola ukončená 31.03.2015. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Inventarizačná komisia na základe vykonanej inventarizácie následne vypracovala návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku v roku 2015 v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom BSK“).

MOS vykonalo v roku 2014 šesť verejných obstarávaní (tieto zákazky neboli ani podlimitné ani nadlimitné). V čase kontroly mala MOS platnú internú Smernicu o verejnom obstarávaní č. 1/200/2, ktorá nadobudla účinnosť 28.02.2014 a upravovala postupy pri realizácii verejného obstarávania v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Správnosť označenia zákaziek z hľadiska finančných limitov v zmysle § 4 zákona č. 25/2006 Z. z. bola kontrolovaná na základe dokumentácie z verejného obstarávania. Zároveň bolo kontrolované dodržiavanie pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty zákaziek, pričom neboli zistené nedostatky. Vykonané oznámenia vo verejnom obstarávaní boli uskutočnené podľa § 22 zákona č. 25/2006 Z. z., čo bolo kontrolované v dokumentácii k uskutočnenému verejnému obstarávaniu.

Základné povinnosti verejného obstarávateľa (§ 9 zákona č. 25/2006 Z. z.) boli preverené na dokumentácii k verejnému obstarávaniu, pričom neboli zistené nedostatky.

Evidencia dokladov a dokumentov z použitých postupov verejného obstarávania bola v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. Dokumentácia obsahovala aj písomné vyhlásenie každého účastníka, ktorý sa zúčastnil na príprave a vyhotovení súťažných podkladov o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií v zmysle § 34 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z.

Úroveň dodržiavania zmluvných podmienok úspešných uchádzačov v procese verejného obstarávania bola preverená na základe deviatich súvisiacich faktúr, pričom neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina preverila aj tri zo štyroch zmlúv na poskytovanie služieb platných k 31.12.2014. Kontrolou týchto zmlúv bolo overené, či zadané zákazky na dodanie služieb boli uskutočnené v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z.

1. Zmluva o zabezpečení správy služieb počítačovej siete z 02.02.2012. Kontrolou uvedenej zmluvy bolo zistené, že v článku III. je dohodnuté trvanie zmluvného vzťahu na dobu neurčitú, pričom podmienky ukončenia zmluvného vzťahu neboli stanovené. Podľa „článku č. IV. – Cena plnenia a fakturačné podmienky bod 1. „dohodnutá cena za výkon prác a poskytnutie služieb, ktoré súvisia s realizáciou

predmetu zmluvy bude vychádzať zo skutočných nákladov dodávateľa a to na základe predložených faktúr, ktoré sú oprávneným výdavkom dodávateľa a odsúhlasené zodpovedným pracovníkom objednávateľa. Za rok 2014 bolo zmluvnej strane za poskytnutie služby zaplatených 4 337,17 eur a od doby uzavretia zmluvy až do 28.02.2015 vyplatených celkom 18 689,70 eur.

Z vyššie uvedeného vyplynulo, že zmluva nestanovila jednoznačnú cenu plnenia, čím spolu s nespresnením podmienok ukončenia zmluvného vzťahu kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účastníci zmluvy sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k rozporom.

2. Zmluva o dielo podľa § 536 a nasl. Obchodného zákonníka z 21.12.2010, ktorá bola uzavretá na pravidelné upratovanie a čistenie priestorov MOS. Podľa „článku č. III – Doba trvania zmluvy a termín plnenia“ bola zmluva uzatvorená na dobu neurčitú a to od 01.01.2011. Cena poskytovanej služby bola dohodnutá na 300,00 eur mesačne bez DPH. Za rok 2014 bolo zmluvnej strane za poskytnutie služby zaplatených 6 120,00 eur a od doby uzavretia zmluvy až do 28.02.2015 vyplatených celkom 22 560,00 eur.
3. Mandátna zmluva uzatvorená podľa Obchodného zákonníka (§ 566 - § 576) v znení neskorších predpisov na poskytovanie komplexných služieb bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci. Podľa „článku č. 8 – Všeobecné ustanovenia“ bola zmluva uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 01.04.2013. Za rok 2014 bolo zmluvnej strane za poskytnutie služby zaplatených 360,00 eur a od doby uzavretia zmluvy až do 28.02.2015 vyplatených celkom 480,00 eur.

MOS v súlade s § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. zverejňovalo v profile verejného obstarávateľa raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ktorých hodnota bola rovnaká alebo vyššia než 1 000,00 eur, čo bolo preverené v profile za celý rok 2014.

3.2. Preverenie plnenia povinností pri správe majetku;

Kontrolná skupina overila existenciu nehnuteľného majetku MOS, ktorý jej bol zverený do správy od BSK v katastri nehnuteľností podľa zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (ďalej len „katastrálny zákon“). Preverený bol nehnuteľný majetok z evidencie majetku a to konkrétne pozemky a stavby evidované v účtovníctve MOS. Vybrané údaje o nehnuteľnostiach boli kontrolované na liste vlastníctva č. 6077.

Evidencia majetku bola preverená fyzickou kontrolou tridsiatich položiek dlhodobého hmotného majetku v celkovej obstarávacej cene 34 434,59 eur, na analytickom účte 022 z hlavnej knihy. Správnosť evidencie majetku bola preverená porovnaním stavu jednotlivých účtov hlavnej knihy k 31.12.2014 so stavom v súvahe k tomu istému obdobiu, ako aj s údajmi v inventarizácii k 31.12.2014.

MOS malo majetok vo vlastníctve BSK zverený do správy na základe protokolu o zverení majetku do správy z 15.05.2007. MOS hospodáril s týmto majetkom v súlade

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

s § 7 a § 9 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK.

Podrobný prehľad majetku je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Štruktúra majetku	Majetok v EUR				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2014	Prírastky v roku 2014	Úbytky v roku 2014	Stav k 31.12. 2014	v eur	v %
Majetok	600 590,75	0,00	1 699,53	598 525,64	1 699,53	0,28
1. Neobežný majetok	598 891,22	0,00	1 699,53	597 191,69	1 699,53	0,28
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Oprávky k DNM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Dlhodobý hmotný majetok (DHM)	598 891,22	0,00	1 699,53	597 191,64	1 699,53	0,28
1.4 Oprávky k DHM	54 055,71	211,20	1 699,53	52 567,38	1 488,33	2,75
1.5 Dlhodobý finančný majetok (DFM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Oprávky DFM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Obežný majetok	611,48	0,00	0,00	611,48	0,00	0,00
2.1 Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Finančné účty	611,48	0,00	0,00	611,48	0,00	0,00
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	717,01	5,46	0,00	722,47	5,46	0,76

Zdroj: MOS

MOS evidovalo k 01.01.2014 dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 600 590,75 eur, z toho budovy a stavby v obstarávacej cene 512 903,07 eur na účte 021, dopravné prostriedky v hodnote 20 131,11 eur na účte 023, pozemky v hodnote 33 121,98 eur na účte 031 a samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí v hodnote 34 434,59 eur na účte 022. MOS v roku 2014 nenadobudlo žiadny majetok, naopak vyradilo počítačovú zostavu a obrazovku v obstarávacej cene 1 699,53 eur a v zostatkovej cene 0,00 eur. Odpis z uvedeného majetku v roku 2014 bol v hodnote 211,20 eur a to zo súboru samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí – zabezpečovacieho systému. Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku k 31.12.2014 boli vo výške 52 567,38 eur. Zostatková hodnota majetku k 31.12.2014 bola 546 323,84 eur.

Kontrolovaný subjekt nemal uzatvorený žiaden zmluvný vzťah, ktorým by prenajímal zverený majetok. MOS v roku 2014 nenadobudol žiadny dlhodobý majetok.

4. Vnútrotný kontrolný systém

4.1. Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia MOS vydala Smernicu č. 4 „K zabezpečeniu plnenia úloh v oblasti vnútornej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. v MOS“ a jej prílohu „Metodický postup pre výkon vnútornej finančnej

kontroly“ (ďalej len „Metodický pokyn“) dňa 01.01.2004. Kontrolou bolo zistené, že Metodický pokyn po obsahovej stránke nebol v tom čase v súlade s platným znením 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 č. 502/2001 Z. z.“)

Kontrolou spôsobu výkonu predbežnej finančnej kontroly zaznamenané na krycom liste k faktúre za vykonané komplexné upratovanie priestorov MOS č. DFBV/0261/14 v sume 1 800,00 eur vystavenej 04.07.2014 bolo zistené, že bola na ňom vyznačená predbežná finančná kontrola „v súlade s § 9 ods. 1 písm. a), c), d), e), f), g) a ods. 3 písm. a), c), d), e), f), g) zákona č. 502/2001 Z. z.“ Uvedená formulácia bola neprehľadná, lebo nebolo jednoznačne zrejmé, ktoré ustanovenia písmen ods. 1 a ods. 3 boli aplikované. Kontrolou dokladov:

- zmluvy o dielo, ktorým bolo dohodnuté komplexné upratovanie,
- objednávky č. 165/2014, ktorou sa objednalo komplexné upratovanie,
- rozpočtu MOS na rok 2014

bolo zistené, že v žiadnom z nich nebola vyšpecifikovaná suma 1 800,00 eur na komplexné upratovanie. Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade nevykonal predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 písm. a) a písm. e) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy a uzatvorenými zmluvami.

Kontrolovaný subjekt bol podrobený vonkajšej kontrole za dobu pôsobnosti BSK len na úrovni zriaďovateľa útvarom hlavného kontrolóra, ktorý vykonal kontrolu v roku 2009 a 2011. Kontrola za rok 2009 bola ukončená formou správy o výsledku kontroly a kontrola v roku 2011 formou záznamu o výsledku kontroly. Na základe výsledkov kontroly v roku 2009 boli MOS prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Úroveň plnenia prijatých opatrení útvar hlavného kontrolóra BSK preveril v roku 2013.

Kontrolovaný subjekt vykonával svoje činnosti v oblasti kultúry v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi s výnimkou dvoch prípadov, ktoré nemali charakter porušenia finančnej disciplíny. NKÚ SR na základe kontrolných zistení navrhol dve odporúčania za účelom efektívnejšieho nakladania s finančnými prostriedkami.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.04.2015

Ing. Ľubomír Kušnir
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Mráz
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa:

PhDr. Anna Píchová
riaditeľka
Malokarpatského osvetového strediska