

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 965/01
Zo dňa: 21.08.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej
pôsobnosti VÚC**

Malokarpatská knižnica v Pezinku

Bratislava november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len NKÚ SR“) č. 965/01 z 21.08.2014 vykonali:

Ing. Miloš Chromek, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Jaroslava Púčiková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“), ktorej účelom bolo skontrolovať a zistiť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08.09.2014 do 12.11.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Malokarpatská knižnica v Pezinku
Holubyho 5
902 01 Pezinok
IČO 00513032**

za kontrolované obdobie: rok 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Malokarpatská knižnica v Pezinku (ďalej aj „knižnica“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená ako príspevková organizácia s právnou subjektivitou Krajským úradom v Bratislave, zriaďovacou listinou č. OK – 18/11/1999 z 18.03.1999 s účinnosťou od 01.04.1999 na dobu neurčitú.

S účinnosťou od 01.04.2002 prešla zriaďovateľská pôsobnosť z Krajského úradu v Bratislave na Bratislavský samosprávny kraj (ďalej aj „BSK“ alebo „zriaďovateľ“) na základe zriaďovacej listiny č. OKŠ -007/2002 z 01.04.2002.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina obsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti, vrátane vecného a finančného vymedzenia majetku, ktorý bol knižnici zverený do správy. Bod 2 zriaďovacej listiny obsahoval vecné a finančné vymedzenie zvereného majetku s odvolávkou na „Delimitačný protokol o odovzdaní a prevzatí kompetencií v súlade so zákonom NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky“ z 31.03.2002.

Knižnica je organizáciou pôsobiaceou v zmysle zákona č. 183/2000 Z. z. o knižniciach, o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 27/1987 Zb. o štátnej pamiatkovej

starostlivosti a o zmene a doplnení zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej (ďalej len „zákon č.183/2000 Z. z.“). V rámci svojho predmetu činnosti plní najmä nasledujúce úlohy:

- je organizáciou, ktorá v súlade so zákonom č. 183/2000 Z. z. , sprístupňovaním kultúrneho a informačného bohatstva plní požiadavky a potreby občanov, verejnej správy, orgánov a organizácií v oblasti knižničnej kultúry v regióne,
- je koordinačným, metodickým a štatistickým strediskom pre miestne a obecné verejné knižnice v regióne,
- poskytuje internetové služby pre širokú verejnosť vo vlastnom internetovom klube,
- organizuje súťaže, čitateľské besedy, výstavy a iné aktivity v rámci výchovno-vzdelávacej činnosti.

Štatutárnym orgánom knižnice je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých záležitostiach. Riaditeľa vymenúva a odvoláva Zastupiteľstvo BSK. Knižnica k 31.12.2013 zamestnávala 17 zamestnancov, z toho 14 na plný pracovný úväzok.

Rozpočet kontrolovaného subjektu je súčasťou rozpočtu BSK. Knižnica hospodári samostatne, vo svojom mene nadobúda práva a zaväzuje sa. V zmysle platných právnych predpisov spravuje hnuťelný a nehnuteľný majetok, ktorého vlastníkom je BSK.

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Kontrolná skupina preverila za kontrolované obdobie schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutočné čerpanie rozpočtu knižnice.

Zo správy o činnosti Malokarpatskej knižnice v Pezinku za rok 2013 (ďalej len „Správa o činnosti za rok 2013“), vyplýva, že kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2013 hospodársky výsledok (ďalej len „HV“) pred zdanením vo výške 6 763,40 Eur (po zdanení 5 189,45 Eur). Z účtovných výkazov vyplýva, že knižnica v kontrolovanom období nevykonávala podnikateľskú činnosť.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia za rok 2013, resp. za predchádzajúce obdobie, kontrolovaný subjekt nezostavoval (v nasledujúcej tabuľke č. 1 sú uvedené výnosy, náklady a výsledok hospodárenia kontrolovaného subjektu, týkajúci sa skutočnosti k 31.12.2013).

Knižnica zostavila v kontrolovanom období rozpočet celkových príjmov a výdavkov, ktorý schválil štatutárny zástupca pri zaslaní výkazov (obsahujúcich jednotlivé položky príjmov a výdavkov) zriaďovateľovi cez ekonomický programový systém iSPIN (jednotkový ekonomický systém pre vedenie účtovníctva v rámci BSK).

Údaje o výnosoch, nákladov a výsledku hospodárenia za rok 2013 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1 – Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia za rok 2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť (v Eur)	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Výnosy	-	-	287 720,13	-
Náklady	-	-	280 956,73	-
Výsledok hospodárenia	-	-	6 763,40	-

*Zdroj Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 k 31.12.2013

Údaje, týkajúce sa jednotlivých položiek nákladov, výnosov a o výsledku hospodárenia v roku 2013 boli odsúhlasené s hlavnou knihou a s výkazom ziskov a strát, rozdiely zistené neboli.

Celkové príjmy a výdavky kontrolovaného subjektu v roku 2013 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (v Eur)	Upravený rozpočet (v Eur)	Skutočnosť (v Eur)	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (v %)
Bežné príjmy	260 233,00	274 892,98	274 892,98	100,00
Kapitálové príjmy	0	0	0	-
Finančné operácie príjmové	0	1 613,15	1 613,15	100,00
Príjmy nerozpočtované	0	1 463,37	1 463,37	100,00
Príjmy spolu	260 233,00	277 969,50	277 969,50	100,00
Bežné výdavky	260 233,00	276 506,13	276 042,89	99,83
Kapitálové výdavky	0	0	0	-
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	-
Výdavky nerozpočtované	0	2 015,45	2 015,45	100,00
Výdavky spolu	260 233,00	278 521,58	278 058,34	99,83
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	463,24	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	-552,08	-552,08	100,00
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	-88,84	-

Zastupiteľstvo BSK na zasadnutí 07.12.2012 prerokovalo a schválilo rozpočet BSK na rok 2013. Na základe Uznesenia BSK č.113/2012 stanovil zriaďovateľ knižnici listom č.105280/2012-REA/1 záväzné limity dotácií na bežné výdavky (ekonomická klasifikácia 600, programová klasifikácia 10.6) na rok 2013 vo výške 238 643,00 Eur.

Rozpočet kontrolovaného subjektu na rok 2013 bol schválený ako vyrovnaný. V schválenom rozpočte bola zahrnutá aj valorizácia platov a zvýšenie prevádzkových nákladov. Rozpočtované prostriedky boli určené prioritne na alokované náklady (mzdy a nevyhnutné prevádzkové náklady, t.j. energie, vodné, stočné, daň z nehnuteľnosti). V rozpise schváleného rozpočtu na rok 2013 bolo tiež uvedené, že kapitálové výdavky budú realizované prostredníctvom úradu BSK.

Kontrolovaný subjekt bol zriaďovateľom tiež upozornený, že je povinný pri hospodárení s uvedeným limitom finančných prostriedkov dodržiavať zákon NR SR 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.“), zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a všetky ostatné zákony, vzťahujúce sa k predmetu činnosti knižnice.

Úpravy medzi jednotlivými položkami schváleného rozpočtu v roku 2013 boli v priebehu roka v kompetencii štatutárneho zástupcu knižnice. Úpravy rozpočtu, týkajúce sa zvýšenia, resp. zníženia rozpočtu boli v kompetencii zriaďovateľa.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Schválený rozpočet, rozpočet po zmenách a skutočnosť k 31.12.2013:

Kontrolná skupina preverila rozpis schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosť k 31.12.2013.

Celkové príjmy rozpočtu zahŕňali okrem prostriedkov od zriaďovateľa aj ďalšie príjmy (príjmy zo štátneho rozpočtu a ostatné príjmy).

Schválený rozpočet:

Príjmy spolu:	260 233,00 Eur
z toho:	
Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	10 350,00 Eur
Administratívne a iné poplatky a platby	11 200,00 Eur
Úroky z tuzemských úverov a pôžičiek, návratných finančných výpomocí a vkladov	40,00 Eur
Tuzemské bežné granty a transfery (BSK)	238 643,00 Eur
Výdavky spolu:	260 233,00 Eur
z toho:	
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné urovnania	135 944,00 Eur
Poistné a príspevok do poisťovní	46 665,00 Eur
Tovary a služby	75 124,00 Eur
Bežné transfery	500,00 Eur

V priebehu roka 2013 boli knižnici zo strany BSK navýšené finančné prostriedky formou úpravy limitu dotácie (išlo o tri zmeny rozpočtu):

1, zmena rozpočtu, schválená 13.06.2013:

Úprava limitu dotácie č. 178 uznesením č. 10831/2013-REA/1 vo výške 6 460,00 Eur (dotácia na bežné výdavky)

Finančné prostriedky boli zaslané z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len MK SR) na realizáciu projektov v zmysle zmlúv:

-zmluva č. MK-BL/2013/2.1 (č. žiadosti MK-5805/2013/2.1) vo výške 2 850,00 Eur,

-zmluva č. MK-BL/2013/2.1 (č. žiadosti MK-5807/2013/2.1) vo výške 3 610,00 Eur.

2, zmena rozpočtu, schválená 03.09.2013

Úprava limitu dotácie č.263 uznesením č. 10831/2013-REA/2 vo výške 5 600,00 Eur(dotácia na bežné výdavky)

Finančné prostriedky boli zaslané z MK SR na realizáciu projektu v zmysle zmluvy č. MK-BL/2013/2. (č. žiadosti MK-5806/2013/2.5).

3, zmena rozpočtu, schválená dňa 12.09.2013

Úprava limitu dotácií č.270 uznesením č. 10831/2013-REA/3 vo výške 3 000,00 Eur (dotácia na bežné výdavky)

Finančné prostriedky boli určené na úhradu výdavkov spojených s organizáciou sprievodných podujatí pri príležitosti 60. výročia založenia Malokarpatskej knižnice.

Kontrolovaný subjekt zapracoval uvedené zmeny do svojho rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že knižnica vykonala všetky úpravy rozpočtu v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z..

Kontrolou použitia prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom v zmysle listov, ktorými bol oznámený limit prostriedkov ako aj podmienky ich čerpania a použitia, neboli za kontrolované obdobie zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt postupoval pri čerpaní rozpočtových prostriedkov v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. a v zmysle usmernenia BSK. Prostriedky boli čerpané hospodárne, efektívne a účinne. Zriaďovateľom stanovené záväzné ukazovatele rozpočtu knižnica dodržala.

Kontrolovaný subjekt neprijal v roku 2013 žiadne účelovo určené finančné dary.

1.2 Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov

Kontrolovaný subjekt zostavil rozpočet na rok 2013 v súlade s vyššie uvedeným zákonom.

Údaje potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy knižnica predkladala v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31 v platnom znení, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Kontrolnou skupinou bola vybraná vzorka faktúr za mesiace marec, apríl, júl, október a december 2013 v sume 11 262,81 Eur. Na uvedenej vzorke účtovných dokladov bolo preverené uplatnenie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.. Kontrolou bolo zistené, že pri tvorbe rozpočtu bola použitá ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 v platnom znení, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Nedostatky neboli zistené.

Verejné prostriedky, poskytnuté kontrolovanému subjektu v roku 2013, boli použité do konca rozpočtového roka v súlade s ustanovením § 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.. Knižnica v kontrolovanom období neposkytovala preddavky o dodávke výkonov a tovarov podľa § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z. z..

Kontrolná skupina preverila dodržanie podmienky (v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.), či kontrolovaný subjekt mal v roku 2013, resp. za rok 2012 menej ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami.

Z analýzy tržieb a výrobných nákladov z účtovnej závierky za rok 2013 vyplýva :

Rok	Tržby v Eur	výrobné náklady v Eur	podiel v %
2012	11 768,57	281 357,54	4,18
2013	11 206,20	276 184,29	4,06

V roku 2013 boli výrobné náklady kontrolovaného subjektu pokryté tržbami na 4,06 %, čím bola dodržaná podmienka v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., že knižnica mala v uvedenom roku menej ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami.

Knižnica ako príspevková organizácia napojená na rozpočet BSK, bola v rámci svojho základného účelu a predmetu činnosti zriadená na plnenie svojej hlavnej úlohy: v súlade so zákonom č. 183/2000 Z. z., sprístupňovaním kultúrneho a informačného bohatstva plniť požiadavky a potreby občanov, verejnej správy, orgánov a organizácií v oblasti knižničnej kultúry v regióne. Kontrolou bolo preverené, že uvedená hlavná úloha kontrolovaného subjektu bola súčasťou zriaďovacej listiny.

Preverení údajov vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 bolo zistené, že výsledkom hospodárenia kontrolovaného subjektu v roku 2012 bola strata vo výške 30 578,57 Eur a v roku 2013 dosiahla knižnica HV po zdanení vo výške 5 189,45 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že knižnica za rok 2013 netvorila rezervný fond z výsledku hospodárenia, čím bolo porušené ustanovenie § 25 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa rezervný fond tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.

Kontrolovaný subjekt tým, že netvoril v roku 2013 rezervný fond, nesplnil povinnosť stanovenú v § 26 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého príspevková organizácia tvorí osobitné fondy podľa § 25 (rezervný fond) a podľa osobitného predpisu.

1.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za rok 2013 bola zostavená k 31.12.2013, t.j. k dňu, ku ktorému sa uzatvárali účtovné knihy a obsahovala všeobecné náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Účtovné výkazy súvaha k 31.12.2013 a výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 obsahovali náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.. Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013 boli vypracované v súlade s citovaným zákonom a obsahovali aj predpísanú tabuľkovú časť v súlade s prílohou k opatreniu č. M19566/2013-31 a prílohou č. 3 k opatreniu č. MF/25755/2007-31.

Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie, vykázané v účtovných výkazoch za kontrolované obdobie, boli vyplnené v súlade s § 18 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z..

Kontrolná skupina pri preverovaní správnosti vedenia účtovníctva a jeho vplyvu na účtovné výkazy preverila, či kontrolovaný subjekt účtoval prípady do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z., či zaúčtoval účtovné prípady v zmysle platných postupov účtovania a či účtoval o dokladoch, ktoré spĺňajú všetky náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z..

Na vybranej vzorke faktúr v celkovej sume 11 262,81 Eur bolo zistené, že knižnica v roku 2013 postupovala v zmysle § 3 zákona č. 431/2002 Z. z., účtovala a vykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Preverené doklady, zachytené v účtovníctve za kontrolované obdobie, spĺňali náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z..

Pri kontrole dodržiavania opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „platné postupy účtovania“) neboli zistené nedostatky.

Bolo preverené dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky v zmysle ustanovení § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“). Kontrolovaný subjekt mal na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na nákup tovarov a služieb na svojom webovom sídle vytvorený register, kde zverejňoval zmluvy, faktúry a objednávky. Knižnica zverejňovala zmluvy, objednávky a faktúry v súlade s ustanoveniami § 5 a § 6 zákona č. 211/2000 Z. z..

1.4 Verejné obstarávanie

Knižnica mala v priebehu výkonu kontroly vypracovanú „smernicu o verejnom obstarávaní v Malokarpatskej knižnici v Pezinku“ s účinnosťou od 10.10.2013 a dodatok č.1 k tejto smernici, účinný od 15.08.2014. Uvedená smernica upravovala 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.“) realizácie postupov verejného obstarávania, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb Malokarpatskej knižnice v Pezinku.

Kontrolnej skupine bola za účelom preverenia správnosti postupov vo verejnom obstarávaní a ich súladu so zákonom č. 25/2006 Z. z. predložená dokumentácia, týkajúca sa dvoch zákaziek s nízkou hodnotou, realizovaných kontrolovaným subjektom v roku 2013 vo výške 6 941,- Eur:

1, Obstaranie dodania päť počítačov pre Malokarpatskú knižnicu v Pezinku v cene cca 560,00 až 570,00 Eur bez DPH za jeden počítač,

2, Obstaranie dodania grafickej úpravy, zalomenia a tlače publikácie „Obce a knižnice Bratislavského samosprávneho kraja“ pre Malokarpatskú knižnicu v Pezinku v cene cca 2 400,00 Eur až 2 600,00 Eur bez DPH za 100 ks a predpokladaný počet strán 120 – 140.

Kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákazky uskutočnil prieskum trhu, ktorý obsahoval cenovú ponuku troch vybraných dodávateľov. Pri výbere dodávateľa rozhodujúcim kritériom v procese vyhodnotenia ponúk bola výška cenovej ponuky.

U vyššie uvedených zákaziek s nízkou hodnotou bol preverený záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu, v ktorom bol určený úspešný uchádzač na zabezpečenie predmetu zákazky. Na základe výsledkov prieskumu trhu obstarávateľ s úspešným uchádzačom uzatvoril zmluvu. Kontrolou uvedenej dokumentácie neboli zistené porušenia zákona č. 25/2006 Z. z..

Kontrolná skupina preverila povinné štvrťročné zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 Eur na webovom sídle verejného obstarávateľa. Obidve zákazky kontrolovaný subjekt realizoval v prvom polroku 2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2. Nakladanie s majetkom

2.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

V kontrolovanom subjekte bola inventarizácia za rok 2013 vykonaná na základe „Príkazu riaditeľa č. 4/2013 na vykonanie inventarizácie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013“. Súčasťou inventarizácie bolo vypracovanie inventúrnych súpisov majetku podľa umiestnenia a zoznamov o stave investičného majetku subjektu. Majetok knižnice bol riadne zapisovaný v inventárnych knihách a mal pridelené inventárne čísla.

Pri inventarizácii majetku boli porovnané skutočné stavy majetku knižnice so stavom v účtovníctve. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Fyzická inventúra hmotného majetku bola vykonaná k 31.10.2013. Stav k 31.12.2013 bol upravený o prírastky a úbytky v súlade s § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z..

Inventarizované boli všetky účty účtovnej triedy 0, 1, 2, 3 a 4, čo bolo kontrolnou skupinou preverené na vybranej vzorke účtov 013, 021, 022, 023, 031. Vykonaná bola dokladová inventúra aj fyzická inventúra majetku. U všetkých účtov triedy 0 – 4 boli odsúhlasené konečné stavy z hlavnej knihy k 31.12.2013 s údajmi v inventarizačných zápisoch. Údaje z inventarizačných zápisov boli overené so skutočnosťou.

Kontrolná skupina preverovala dodržiavanie ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. a zistila, že boli dodržané lehoty pri vykonávaní inventarizácie hmotného majetku, zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti podľa § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., boli vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy s náležitosťami v zmysle § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.. Stavy na inventarizovaných účtoch boli v súlade s údajmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2013 a v súvahe k 31.12.2013.

Pri vykonaní inventarizácie postupovala knižnica v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. a internej smernice.

2.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Kontrolná skupina vykonala v rámci preverenia správnosti evidencie majetku overenie vlastníctva hnutel'ného a nehnuteľného majetku k 31.12. 2013.

Na účte 013–Software bol k 31.12.2013 evidovaný stav v hodnote 59 042,37 Eur. Odpisy majetku boli kontrolnou skupinou odsúhlasené so stavom oprávok na účte 073–Oprávky k software. Uvedený majetok bol odpísaný v sume 49 105,37 Eur.

Na účte 031–Pozemky bol k 31.12.2013 evidovaný stav v hodnote 178 500,00 Eur.

Na účte 021–Budovy a haly bol k uvedenému dátumu evidovaný stav v hodnote 239 795,79 Eur. Odpisy majetku boli kontrolnou skupinou odsúhlasené so stavom oprávok na účte 081–Oprávky k budovám. Uvedený majetok bol odpísaný v sume 156 142,24 Eur t. j. na 65,11 %.

Na účte 022–Stroje, prístroje a zariadenia bol k 31.12.2013 stav 73 675,36 Eur. Odpisy majetku boli kontrolnou skupinou odsúhlasené so stavom oprávok na účte 082–Oprávky k strojom. Uvedený majetok bol odpísaný vo výške 70 540,19 Eur, t. j. na 95,74 %.

Na účte 023–Dopravné prostriedky kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 evidoval osobné motorové vozidlo v súhrnnej hodnote 12 941,65 Eur, odpísané v plnej výške. Oprávky na účte 083–Oprávky k dopravným prostriedkom boli zaúčtované vo výške vstupnej hodnoty dopravných prostriedkov. Počas roka 2013 kontrolovaný subjekt neobstaral ani nevyradil osobné motorové vozidlá.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt udržiaval a užíval majetok zriaďovateľa, ktorý mu bol zverený do správy podľa § 6 zákona č. 446/2001 Z. z..

Knižnica mala vypracovanú internú smernicu č. 2/2011 „Ochrana majetku“ platnú od 01.04.2011. V kontrolovanom období neboli zaznamenané žiadne materiálne škody na majetku a z tohto dôvodu škodová komisia nezasadala.

V roku 2013 bolo v kontrolovanom subjekte uzatvorených šesť zmlúv o prenájme nebytových priestorov.

V rámci dodržiavania príslušných právnych predpisov pri uzatváraní zmlúv na prenájom nebytových priestorov boli kontrolnou skupinou preverené tri nájomné zmluvy. Kontrolou uvedených nájomných zmlúv bolo zistené, že nájomcovia uhrádzali platbu nájomného v termíne stanovenom v nájomných zmluvách. Kontrolou nájomných zmlúv neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt dodržiaval práva a povinnosti pri nakladaní s majetkom, ktorý mu bol zverený do správy podľa ustanovení § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. a zásadami hospodárenia, vydanými zriaďovateľom.

Pri preverovaní dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s majetkom bol preverený stav pohľadávok. Dlhodobé pohľadávky k 31.12.2013 kontrolovaný subjekt nevykázal. Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2013 boli v sume 2 452,00 Eur v nasledovnej štruktúre: Daň z príjmov vo výške 1 018,00 Eur a Iné pohľadávky vo výške 1 434,00 Eur. Pohľadávky v sume 1 434,00 Eur predstavovali preplatok za elektrickú energiu (853,89 Eur) a plyn (580,45 Eur) za rok 2013 a pohľadávky v sume 1 018,00 Eur predstavovali preplatok na daniach z príjmu.

3. Vnútny kontrolný systém

Knižnica mala vypracovanú internú smernicu o vykonávaní finančnej kontroly platnú od 23.10.2012. V zmysle uvedenej smernice vykonávala knižnica finančnú kontrolu podľa

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.“).

V rámci kontroly vnútorného kontrolného systému bolo na vybranej vzorke dodávateľských faktúr v sume 11 262,81 Eur preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z..

Kontrolou uvedených faktúr nebol ani v jednom prípade zistený nesúlad s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú 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 napr. s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zabezpečil vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vo všetkých prípadoch pred uskutočnením finančnej operácie. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly postupoval v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z..

V knižnici bola zo strany zriaďovateľa v čase od 25.02.2014 do 31.03.2014 vykonaná kontrola za kontrolované obdobie roka 2013. Výsledným dokumentom z uvedenej kontroly bola správa o výsledku kontroly. V závere správy o výsledku kontroly bolo zriaďovateľom uvedené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval pri tvorbe sociálneho fondu za rok 2012 a za rok 2013 v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov tým, vytváral ďalší prídelenie do sociálneho fondu vo výške 0,25 % na základe vnútorných smerníc a nie na základe podnikových kolektívnych zmlúv.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené nasledovné porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy:
 - § 25 zákona tým, že kontrolovaný subjekt vykázal za rok 2013 kladný hospodársky výsledok a netvoril rezervný fond z výsledku hospodárenia.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 12.11.2014

Ing. Miloš Chromek
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Jaroslava Púčiková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená: 24.11.2014

Mgr. Daniela Tóthová
riaditeľka

