

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1254/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 12
Počet príloh: 0

Z-003434/2015/1070/KPC



PROTOKOL

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

Novohradské múzeum a galéria v Lučenci

Banská Bystrica apríl 2015

Zhrnutie

Kontrola majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry, bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015.

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

Kontrola bola zameraná na rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Novohradské múzeum a galéria v Lučenci, Kubínyho nám. 3, 984 01 Lučenec (ďalej len „NMaG v Lučenci“) bolo zriadené Krajským úradom v Banskej Bystrici zriaďovacou listinou s účinnosťou od 01.01.1999 ako príspevková organizácia na dobu neurčitú.

Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu pre NMaG v Lučenci na rok 2014 bol stanovený BBSK v celkovej sume 190 629,00 eur a k 31.12.2013 bol upravený na celkovú sumu 218 963,00 eur.

V roku 2014 NMaG v Lučenci dosiahlo výnosy v sume 235 032,18 eur, náklady v sume 232 526,35 eur a výsledok hospodárenia v sume 2 505,83 eur. V roku 2014 nevytvorilo zákonný rezervný fond v dôsledku záporného výsledku hospodárenia v roku 2013 v sume 8 151,29 eur.

Podmienka pokrytia tržbami menej ako 50 % výrobných nákladov príspevkovej organizácie podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola dodržaná. NMaG v Lučenci nevykonávalo podnikateľskú činnosť ani nemalo vydané živnostenské oprávnenie.

V roku 2014 NMaG v Lučenci nemalo vypracovaný rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

NMaG v Lučenci nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve, keď:

- zaúčtovalo úhradu došlej faktúry predtým, než bola zaúčtovaná na účet Dodávateľa,
- došlú faktúru nezaúčtovalo na účte Dodávateľa ani nezaevidovalo do knihy došlých faktúr,
- žiadnu vydanú faktúru nezaúčtovalo na účte Odberateľa,
- zaúčtovalo storno dodávateľskej faktúry bez doloženia účtovného prípadu preukázateľným účtovným dokladom,
- inventarizačný zápis neobsahoval všetky výsledky porovnania skutočného stavu s účtovným stavom.

NMaG v Lučenci nepostupovalo v súlade s Opatrením MF SR, keď nesprávne zatriedilo výdavky na členské príspevky v združeniach.

NMaG v Lučenci nepostupovalo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, keď v centrálnom registri zmlúv VÚC nezverejnilo nájomnú zmluvu.

NMaG v Lučenci nepostupovalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, keď nezriadilo svoj profil na stránke Úradu pre verejné obstarávanie.

Odporúčania:

- aktualizovať interné smernice týkajúce sa inventarizácie, finančného riadenia a finančnej kontroly,
- zapísať na liste vlastníctva NMaG v Lučenci ako správcu majetku.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1254/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Peter Krajniak, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Miroslav Štefánik, člen kontrolnej skupiny

kontrolu majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku VÚC.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.02.2015 do 20.04.2015 v kontrolovanom subjekte

**Novohradské múzeum a galéria v Lučenci, Kubínyiho nám. 3, 984 01 Lučenec,
IČO 35984791**

za obdobie roka 2014 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj za predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR 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 bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

NMaG v Lučenci bolo zriadené Krajským úradom v Banskej Bystrici 01.01.1999 zriaďovacou listinou zo 17.12.1998 s účinnosťou od 01.01.1999 ako príspevková organizácia s názvom Novohradské múzeum v Lučenci. V zmysle zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky prešla dňom 01.04.2002 pôsobnosť zriaďovateľa z Krajského úradu v Banskej Bystrici na Banskobystrický samosprávny kraj (ďalej len „BBSK“). BBSK podľa čl. XVI uvedeného zákona a podľa § 21 ods. 8 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov vydal zriaďovaciu listinu Novohradského múzea v Lučenci s účinnosťou od 01.04.2002. V článku 3 ods. 2 zriaďovacej listiny bolo uvedené že „múzeum je svojim rozpočtom zapojené na rozpočet zriaďovateľa a hospodári s majetkom zriaďovateľa, ktorý mu bude v zmysle zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov zverený na plnenie vymedzeného poslania a predmetu činnosti zmluvou o prevode správy“. BBSK vydal k zriaďovacej listine dva dodatky. Dodatkom č. 1 zo 16.12.2003 zmenil názov organizácie na Novohradské múzeum a galéria v Lučenci. Dodatkom č. 2 z 11.04.2006 bolo upravené poslanie múzea.

Hlavnou činnosťou NMaG v Lučenci je najmä systematické a cieľavedomé zhromažďovanie zbierkových predmetov, odborné spravovanie múzejných zbierok, sprístupňovanie zbierkových predmetov verejnosti formou expozícií a výstav, prezentovanie výsledkov odbornej a vedeckovýskumnej činnosti a budovanie odbornej knižnice.

NMaG v Lučenci vystupuje v právnych vzťahoch ako špecializovaná právnická osoba vo svojom mene. Na financovanie vlastnej činnosti používa svoje príjmy, pričom doplnenie zdrojov sa zabezpečuje príspevkom z rozpočtu zriaďovateľa.

NMaG v Lučenci v roku 2014 nevykonávalo podnikateľskú činnosť ani nemalo vydané živnostenské oprávnenie.

Základnou internou normou NMaG v Lučenci bol organizačný poriadok, ktorý obsahoval organizačnú štruktúru a stanovoval právomoci a povinnosti jej zamestnancov. Kompetencie v oblasti riadenia, kontroly, obstarávania, účtovníctva a evidencie majetku boli stanovené jasne, pričom boli správne oddelené účtovné a výkonné funkcie.

2 Rozpočtové hospodárenie

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

Oblasť hospodárenia príspevkových organizácií zriadených v územnej samospráve 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.“).

NMaG v Lučenci ako príspevková organizácia je na rozpočet zriaďovateľa – BBSK zapojené príspevkom. Rozpočet BBSK na rok 2014 – 2016 bol schválený uznesením Zastupiteľstva BBSK č. 14/2014 z 28.02.2014 a uznesením Zastupiteľstva BBSK č. 20/2014 zo dňa 25.04.2014 sa uznesenie o rozpočte stalo vykonateľným.

BBSK bol v období január až apríl 2014 v rozpočtovom provizóriu. Počas tohto obdobia BBSK zasielal NMaG v Lučenci mesačný príspevok v sume 16 123,00 eur, ktorý bol o 2 000,00 eur vyšší oproti schválenému mesačnému príspevku roka 2013. Podľa vyjadrenia NMaG v Lučenci, zvýšený príspevok vychádzal so skutočného plnenia rozpočtu 2013, keď schválený príspevok na rok 2013 v sume 169 476,00 eur (mesačne 14 123,00 eur) bol nedostačujúci a skutočné čerpanie bolo v sume 182 252,00 eur (teda priemerne mesačne 15 187,70 eur). Podľa predložených mesačných výpisov finančného výkazu FIN 1-12 bolo čerpanie výdavkov v čase provizória, v mesiaci február, marec a apríl 2014, vyššie ako bola 1/12 schváleného rozpočtu za rok 2013.

Po schválení rozpočtu BBSK vykonal listom z 29.04.2014 rozpis rozpočtu pre NMaG v Lučenci, v ktorom stanovil rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2014. Rozpis obsahoval finančné prostriedky z daňových príjmov BBSK v sume 182 029,00 eur na zabezpečenie personálnych a prevádzkových potrieb a finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu účelovo určené na štyri projekty v celkovej sume 8 600,00 eur. Išlo o dotáciu z Ministerstva kultúry SR na podporu nasledovných projektov:

- XI. Trienálie akvarelu – vydanie katalógu, v sume 1 900,00 eur,
- modernizácia stálej expozície „Poklady minulosti“, v sume 1 500,00 eur,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Medzinárodné keramické sympózium Lučenec – Kalinovo – 26. ročník, v sume 3 000,00 eur,
- vybavenie depozitára a ochrana zbierkových predmetov, v sume 2 200,00 eur.

Podrobný rozpis rozpočtu a jeho zmeny zo strany zriaďovateľa v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ekonomická klasifikácia	Zdroj	Rozpis rozpočtu	Rozpis rozpočtu po zmenách
630 – tovary a služby	111	8 600,00	9 930,00
312 008 – z rozpočtu VÚC	111	8 600,00	9 930,00
610 – mzdy, platy, služobné príjmy	41	118 250,00	118 250,00
620 – poistné a príspevky	41	41 969,00	41 969,00
630 – tovary a služby	41	8 561,00	21 582,00
632 – energia, voda, komunikácie	41	13 249,00	22 297,00
312 008 – z rozpočtu VÚC	41	182 029,00	204 098,00
700 – kapitálové výdavky	111	-	4 935,00
322006 - z rozpočtu VÚC	111	-	4 935,00

Zdroj: Rozpis rozpočtu BBSK a rozpočtové opatrenia BBSK

V roku 2014 zriaďovateľ vykonal rozpočtovými opatreniami osem zmien záväzných ukazovateľov rozpočtu, ktorými sa zvýšili bežné príjmy a výdavky o 23 390,00 eur a kapitálové príjmy a výdavky o 4 935,00 eur.

Úprava rozpočtu bežných výdavkov predstavovala zvýšenie finančných prostriedkov zo zdrojov štátneho rozpočtu účelovo určených na kultúrne poukazy v sume 1 330,00 eur a zvýšenie finančných prostriedkov zo zdrojov BBSK účelovo určených na zabezpečenie prevádzky v sume 22 060,00 eur.

Úprava rozpočtu kapitálových výdavkov predstavovala finančné prostriedky zo zdrojov štátneho rozpočtu účelovo určených na nákup sklárskych výrobkov zo sklární v Novohrade v sume 935,00 eur a doplnenie zbierky výtvarných diel XI. Trienále akvarelu v sume 4 000,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že NMaG v Lučenci nemalo zostavený rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia na rok 2014. Z požadovaných údajov o schválenom a upravenom rozpočte nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia NMaG v Lučenci predložilo len údaje z výkazu ziskov a strát o skutočnosti k 31.12.2014, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR v %
Výnosy	-	-	235 032,18	N/A
Náklady	-	-	232 526,35	N/A
Výsledok hospodárenia	-	-	2 505,83	N/A

Zdroj: Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014

Nevypracovaním rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia za rok 2014 NMaG v Lučenci nekonalo v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. V písomnom vyjadrení z 20.03.2015 NMaG v Lučenci uviedlo, že „netvorí

rozpočet nákladov a výnosov a ich čerpanie a výsledok hospodárenia sleduje priebežne mesačne vo výkaze ziskov a strát“.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Schválený rozpočet príjmov okrem príspevku z rozpočtu zriaďovateľa a zo štátneho rozpočtu v sume 190 629,00 eur zahŕňal vlastné príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb v sume 4 000,00 eur a grant mesta Lučenec v sume 200,00 eur. Tento grant bol účelovo určený na 26. ročník Medzinárodného keramického sympózia Lučenec – Kalinovo.

V roku 2014 NMaG v Lučenci nezískalo žiadne dary.

Podrobný prehľad údajov o príjmoch a výdavkoch v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR v %
Bežné príjmy	194 829,00	222 294,06	222 294,06	100,00
Kapitálové príjmy	0	4 935,00	4 935,00	100,00
Finančné operácie príjmové	0	137,97	137,97	100,00
Príjmy nerozpočtované	-	-	2 144,02	N/A
Príjmy spolu	194 829,00	227 367,03	229 511,05	100,94
Bežné výdavky	194 829,00	222 115,03	221 501,12	99,72
Kapitálové výdavky	0	5 252,00	5 252,00	100,00
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	N/A
Výdavky nerozpočtované	-	-	2 081,87	N/A
Výdavky spolu	194 829,00	227 367,03	228 834,99	100,64
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	613,91	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	62,15	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	676,06	N/A

Zdroj: FIN 1-12 Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch k 31.12.2014

Na skutočných bežných príjmoch v sume 222 294,06 eur mal najväčší podiel príspevok z rozpočtu BBSK v sume 204 098,00 eur, zo štátneho rozpočtu v sume 9 930,00 eur a vlastné príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb v sume 7 870,50 eur.

Skutočné bežné výdavky v sume 221 501,12 eur boli čerpané najmä na tarifné platy a osobné príplatky v sume 121 352,18 eur, na poistné v sume 41 969,00 eur a prevádzkové náklady v sume 47 448,19 eur (energie 19 705,03 eur). Skutočné kapitálové výdavky boli čerpané v sume 5 252,00 eur, z toho na nákup sklárskych výrobkov zo sklárni v Novohrade pre NMaG v Lučenci v sume 987,00 eur (spolufinancovanie 52,00 eur) a doplnenie zbierky výtvarných diel XI. Trienále akvarelu pre galériu v sume 4 265,00 eur (spolufinancovanie 265,00 eur).

Kontrolou zúčtovania finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa bolo zistené, že NMaG v Lučenci vykonal zúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu BBSK v súlade s § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.

Podľa § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom. NMaG v Lučenci v roku 2014 nemalo schválený svoj rozpočet výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia a teda ani nemohlo túto povinnosť plniť.

Kontrolou dodržania podmienky pokrytia výrobných nákladov tržbami bolo zistené, že v roku 2014 boli výrobné náklady NMaG v Lučenci pokryté tržbami vo výške 2,53 % a príspevok zriaďovateľa k 31.12.2014 bol v sume 204 098,00 eur, čo bolo v súlade s § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

v eur

Tržby mínus predaný tovar	5 696,60
Výrobné náklady	225 134,33
Podiel výrobných nákladov pokrytých tržbami (tržby / výrobné náklady) x100 %)	2,53 % < 50 %

Kontrolou rezervného fondu bolo zistené, že NMaG v Lučenci v roku 2014 nevytvorilo zákonný rezervný fond v dôsledku záporného výsledku hospodárenia v roku 2013 v sume 8 151,29 eur. Rezervný fond tvorilo v predchádzajúcich rokoch, ktorého stav v roku 2010 bol v sume 10 487,00 eur. V rokoch 2011, 2012 a 2013 bol použitý na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia.

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

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov a uplatnenie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, bola preverená u náhodne vybraných účtovných dokladov – pokladničných dokladov, dodávateľských faktúr, zmlúv, odberateľských faktúr a s nimi súvisiacich dokladov. Kontrolou nebolo zistené ne hospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z.

NMaG v Lučenci interným účtovným dokladom z 31.12.2014 zaúčtovalo storno faktúry zo 07.02.2014 na sumu 98,00 eur bez doloženia účtovného prípadu preukázateľným účtovným dokladom, čím nepostupovalo v súlade s § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

NMaG v Lučenci v jednom prípade zaúčtovalo úhradu došlej faktúry skôr, než bola zaúčtovaná na účet 321-dodávateľa, čím nedodržalo opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, 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 (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), ktorým sa vykonáva § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou pokladničných dokladov bolo v jednom prípade zistené, že NMaG v Lučenci v hotovosti uhradilo došlú faktúru na sumu 385,00 eur. NMaG v Lučenci uvedenú faktúru nezaevidovalo v knihe došlých faktúr a ani nezaúčtovalo na účte 321-dodávateľa, čím nedodržalo opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa vykonáva § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

NMaG v Lučenci príjmovým pokladničným dokladom prijalo do pokladnice sumu 68,50 eur ako tržbu z komisionálneho predaja, ktorú nesprávne zaúčtovalo na účet 602 – tržby z predaja služieb. Na tento účet mal byť zaúčtovaný iba zisk resp. odmena za sprostredkovanie predaja, ktorá bola v sume 4,10 eur. Nadväzne na to bola vo výkaze ziskov a strát za rok 2014 v riadkoch 65 a 67 uvedená nesprávna suma, avšak vzhľadom na stanovenú hodnotu významnosti, možno túto odchýlku považovať za nevýznamnú.

Kontrolou vydaných faktúr bolo zistené, že NMaG v Lučenci žiadnu z nich nezaúčtovalo na účte 311-odberatelia, čím nedodržalo opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa vykonáva § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

NMaG v Lučenci v dvoch prípadoch uhradilo členský príspevok v združení, ktorý namiesto podpoložky 642006-členské príspevky zatriedilo na podpoložku 637012-poplatky a odvody, čím podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. neuplatnilo pri triedení výdavkov správnu ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie ustanovenú Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien.

Proces verejného obstarávania (ďalej len „VO“) upravoval zákon 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.“). NMaG v Lučenci bolo podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. verejným obstarávateľom, z čoho mu vyplývala povinnosť pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Kontrolou bolo zistené, že NMaG v Lučenci na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie (po zriadení elektronického úložiska dňa 27.02.2014) nevytvorilo svoj profil verejného obstarávateľa a nemalo ho vytvorený ani ku dňu začatia kontroly, čím nepostupovalo v súlade s § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon. V roku 2014 NMaG v Lučenci realizovalo päť procesov VO, správy o zákazkách boli uverejnené na webovej stránke NMaG v Lučenci.

NMaG v Lučenci vykonalo inventarizáciu nehmotného majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky. Kontrolou bolo zistené, že v inventarizačnom zápise bola uvedená nesprávna hodnota zostatku pokladnice k 31.12.2014. Inventarizačný zápis neobsahoval výsledky porovnania skutočného stavu s účtovným stavom pri účtoch 472-záväzky zo sociálneho fondu a 384-výnosy budúcich období, čím NMaG v Lučenci nepostupovalo podľa § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovná závierka múzea za rok 2014 obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Súčasťou riadnej účtovnej závierky k 31.12.2014 boli súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Údaje uvedené v účtovnej závierke boli zhodné s údajmi vykázanými v hlavnej knihe.

NMaG v Lučenci v rámci svojej činnosti (vlastných výkonov) v roku 2014 usporadúvalo výstavy, sympóziá, vykonalo archeologický prieskum na objednávku, prenajímalo priestory. Za uvedené činnosti zinkasovalo celkovo 5 696,60 eur, čo bolo v porovnaní s rokom 2013 (príjem 1 988,04 eur) zvýšenie o 3 708,56 eur, t. j. o 186,5 %.

NMaG v Lučenci bolo zapojené do programu MK SR Kultúrne poukazy. V roku 2014 prijalo od návštevníkov 1 330 ks poukazov ako úhradu vstupného. Za poukazy získalo

od Ministerstva kultúry SR prostredníctvom VÚC sumu (dotáciu) 1 330 eur, ktorá bola zaúčtovaná na účet 693-výnosy z bežných transferov zo ŠR.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

Podľa Zriaďovacej listiny z 01.04.2002 v znení jej dodatkov, je NMaG v Lučenci príspevková organizácia s vlastnou právnou subjektivitou, ktorá hospodári s majetkom zriaďovateľa, ktorý jej bol v zmysle zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov zverený na plnenie vymedzeného poslania a predmetu činnosti zmluvou o prevode správy. NMaG v Lučenci na základe „Protokolu o zverení majetku BBSK do správy“ z 27.01.2005 získalo nehnuteľný majetok evidovaný Katastrálnym úradom Banská Bystrica, Správou katastra Lučenec a Správou katastra Poltár. Počas rokov 2005 – 2013 boli niektoré nehnuteľnosti odňaté zo správy a odovzdané tretím osobám prevodom predmetu správy, predajom alebo reštitučným konaním. K 01.01.2014 NMaG v Lučenci spravovalo nasledujúce nehnuteľnosti zapísané v listoch vlastníctva LV č. 9310 a LV č. 7734: meštiansky dom – objekt múzea, dve garáže, záhradu a objekt depozitu – bývalé zberné suroviny. Kontrolou bolo zistené, že na LV č. 7734 (budova depozitu) nebolo zapísané NMaG v Lučenci ako správca majetku.

NMaG v Lučenci evidovalo majetok v účtovníctve v príslušnej účtovej triede 0 Dlhodobý hmotný majetok v celkovej sume 301 482,45 eur, na podsúvahových účtoch (majetok do 1 700,00 eur) v sume 121 393,81 eur a v operatívnej evidencii (majetok vo výpožičke od mesta Lučenec) v sume 18 422,63 eur. Evidencia bola zabezpečená elektronicky prostredníctvom softvéru ISPIN.

Štruktúra majetku je uvedená v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

v eur

Štruktúra majetku	Majetok				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2014	Prírastky v roku 2014	Úbytky v roku 2014	Stav k 31.12. 2014	v eur	v %
1. Majetok	302 676,12	297 079,20	295 425,51	304 329,81	1 653,69	0,55
1. Neobežný majetok	301 482,45	0,00	0,00	301 482,45	0,00	0,00
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)	301 482,45	0,00	0,00	301 482,45	0,00	0,00
1.4 Oprávky k DHM	120 604,63	7 934,52	0,00	128 539,15	7 934,52	6,58
1.5 Dlhodobý finančný majetok (DFM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Oprávky k DFM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Obežný majetok	904,87	297 079,20	295 136,71	2 847,36	1 942,49	214,67
2.1 Zásoby	74,91	0,00	64,83	10,08	- 64,83	- 86,54
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	829,96	297 079,20	295 071,88	2 837,28	2 007,32	241,86
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	288,80	0,00	288,80	0,00	- 288,80	- 100,00

Poznámka: Údaje o majetku v tabuľke sú uvedené v obstarávacej cene (brutto), zdroj: Súvaha k 31.12.2014

NMaG v Lučenci nemalo prijatú internú smernicu o nakladaní s majetkom (s výnimkou Zásad používania motorových vozidiel). Pri správe majetku postupovalo podľa Zásad hospodárenia s majetkom Banskobystrického samosprávneho kraja z 28.12.2012.

Zabezpečenie majetku bolo riešené na viacerých úrovniach. Nehnuteľnosti boli poistené centrálnou zriaďovateľom na základe rámcovej dohody č. 37-01/2011 o poistení majetku a zodpovednosti za škodu. Objekt múzea a depozitárne priestory mali nainštalovaný elektronický zabezpečovací systém, napojený na pult centrálny ochrany polície, depozitárne priestory mali navyše protipožiarnu signalizáciu. Časť výstavných priestorov a exteriér bol chránený kamerovým systémom. Osobný automobil bol poistený zriaďovateľom, pričom poistné bolo následne refakturované NMaG v Lučenci. Zbierkové predmety poistené neboli, poistenie bolo vyžadované iba v prípadoch výpožičky štandardnou klauzulou v zmluvách o výpožičke.

NMaG v Lučenci k 31.12.2014 vykonalo inventarizáciu majetku a záväzkov. Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Záver je uvedený v bode 3.1 protokolu.

NMaG v Lučenci v roku 2014 prenajímalo nebytové priestory na krátkodobé akcie. V tejto súvislosti uzatvorilo nájomné zmluvy v zmysle zákona č. 116/1990 Zb., zásad hospodárenia s majetkom BBSK a cenníka minimálnych sadzieb prenájmu nehnuteľného majetku BBSK. Kontrolou centrálny registra zmlúv BBSK bolo zistené, že NMaG v Lučenci jednu nájomnú zmluvu nezverejnilo, čím nepostupovalo v súlade s § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého sa povinne zverejňovaná zmluva zverejní bezodkladne po jej uzavretí.

NMaG v Lučenci k 31.12.2014 neevidovalo žiadne pohľadávky. V roku 2014 NMaG v Lučenci nenadobudlo žiadny dlhodobý majetok a nerealizovalo vyradenie, prevod, predaj ani likvidáciu majetku.

4 Vnútorň kontrolň systém

4.1 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Cieľom kontroly bolo zhodnotiť spoľahľivosť systému vnútornej kontroly preverením vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pri nakladaní s verejnými prostriedkami a pri správe a nakladaní s majetkom BBSK.

Vykonávanie finančnej kontroly, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri iných činnostiach orgánu verejnej správy v kontrolovanom období upravoval zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vn torň audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Finančné riadenie a vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach NMaG v Lučenci upravovala „Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole“, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2005. Dodatok č. 1 s účinnosťou od 01.03.2012 doplnil tento interný predpis o vzory kontrolných lístkov podľa charakteru vykonávanej operácie. Na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly smernica stanovila tri osoby.

Vzhľadom na legislatívne úpravy a personálne zmeny osôb poverených vykonávaním predbežnej finančnej kontroly od doby účinnosti, bola smernica v kontrolovanom období neaktuálna.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že NMaG v Lučenci ju vykonávalo priložením krycieho listu s podpismi a dátumom jej vykonania na všetkých kontrolovaných dokladoch. Preverené boli dodávateľské faktúry, objednávky, uzatvorené zmluvy s dodávateľmi a výdavkové pokladničné doklady. Kontrolou vecnej a formálnej úplnosti účtovných dokladov a vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. neboli zistené nedostatky.

V roku 2014 NMaG v Lučenci nevykonalo priebežnú finančnú kontrolu.

V roku 2012 vykonal útvar hlavného kontrolóra BBSK vonkajšiu finančnú kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie, zmluvné vzťahy a pracovnoprávne vzťahy od 01.01.2009. Výsledkom kontroly bol protokol. Následná finančná kontrola hlavného kontrolóra BBSK v júni 2013 zameraná na kontrolu plnenia opatrení z predošlej kontroly nezistila nedostatky.

Na základe kontrolou zistených nedostatkov, kontrolná skupina vyhodnotila vnútorný kontrolný systém NMaG v Lučenci ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 20.04.2015

Ing. Peter Krajniak
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Štefánik
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 30.04.2015

Mgr. Iveta Kaczarová, riaditeľka
Novohradské múzeum a galéria v Lučenci