

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 939/01  
Zo dňa: 21.08.2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 13  
Počet príloh: -



## PROTOKOL

o výsledku kontroly

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

**Považská knižnica v Považskej Bystrici**

Trenčín november 2014

## Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky sa v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 zamerlal na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

Predmetom kontroly bolo skontrolovať a zistiť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolovaný subjekt uvoľňoval finančné prostriedky na úhradu výdavkov spojených s pravidlami hospodárenia počas rozpočtového provizória a s rozpočtovanými úlohami zahrnutými v programovom rozpočte v zmysle ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Jediné výrazné prekročenie bolo zaznamenané na položke „Bežné transfery“, v sume 6 331,10 eur, čo predstavovalo čerpanie na 193,79 %. Prekročenie uvedených záväzných ukazovateľov počas rozpočtového provizória bolo v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kde výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov.

Kontrola preukázala nesúlad so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď v zriaďovacej listine kontrolovaného subjektu - príspevkovej organizácie nebolo uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol uvedenej organizácii zverený do správy.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď kontrolovaný subjekt akceptoval niektoré účtovné doklady ktoré obsahovali nesprávne označenie účastníka účtovného prípadu a tiež nemali predpísané náležitosti účtovného dokladu.

Zo strany kontrolovaného subjektu neboli dodržané ustanovenia katastrálneho zákona a to neúplným uvedením údajov o vlastníkovi právneho vzťahu – TSK na príslušnom LV.

Zverejňovaním dokumentov na webovom sídle kontrolovaného subjektu bolo kontrolou zistených niekoľko nedostatkov podľa zákona o slobode informácií vo väzbe na Občiansky zákonník.

## Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky odporúča Považskej knižnici vykonať revíziu uzatvorených obchodných a nájomných vzťahov a ich jednotlivé ustanovenia zosúladiť do zákonnej podoby.

Nakoľko budova knižnice je dlhodobo v nevyhovujúcom stave a je kultúrnou pamiatkou, intenzívne žiadať zriaďovateľa o pridelenie finančných prostriedkov na jej rekonštrukciu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky odporúča kontrolovanému subjektu aktualizovať podpisové vzory zodpovedných zamestnancov v Prílohe č. 1 Smernice č. 2/2011 o obehú účtovných dokladov.

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 939/01 z 21.08.2014 vykonali:

Ing. Pavol Masaryk, vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Iveta Novomestská, 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 vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.09.2014 do 10.11.2014  
v **Považskej knižnici v Považskej Bystrici, Ulica Štúrova 41/14, 017 45 Považská  
Bystrica, IČO 34059059**

(ďalej len „Považská knižnica“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie rok 2013.

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Všeobecná časť**

**1.1 Základné údaje o kontrolovanom subjekte**

Považská knižnica bola príspevková organizácia s právnou subjektivitou, zriadená Trenčianskym samosprávnym krajom (ďalej len „TSK“) podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a 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.

V rámci svojho poslania plnila úlohy vymedzené v úplnom znení Zriaďovacej listiny č. 1/2002 vydané dňa 01.04.2002 TSK.

Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že v dokumente nebolo uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku, čím nebolo v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý príspevková organizácia spravuje.

Považská knižnica plnila funkciu mestskej knižnice pre mesto Považská Bystrica a zároveň i funkciu regionálnej knižnice pre územné celky okresov Považská Bystrica, Púchov a Ilava. Poskytovala odbornú a metodickú pomoc 59 knižniciam regiónu.

Považská knižnica v čase výkonu kontroly bola kultúrnou, informačnou a vzdelávacou inštitúciou. Zhromažďovala, vytvárala, spracúvala, uchovávala a sprístupňovala univerzálny knižničný fond so zvláštnym dôrazom na regionálne dokumenty. Poskytovala knižnično-informačné služby všetkým kategóriám obyvateľstva a zabezpečovala všeobecný a neobmedzený prístup občanov k verejne dostupným dokumentom a informáciám. Uspokojovala kultúrne, informačné, vzdelávacie a rekreačné potreby obyvateľov. Bola časťou štátneho informačného systému podľa zákona č. 261/1995 Z. z. o štátnom informačnom systéme.

Považská knižnica získala štatút "Partnerská knižnica Kancelárie Národnej rady Slovenskej republiky". Ako partnerská knižnica mohla kvalifikovane sprostredkovať verejnosti informácie o činnosti parlamentu. Považská knižnica bola pobočkou Slovenskej knižnice pre nevidiacich Mateja Hrebendu v Levoči. Pravidelne obmieňala súbory zvukových kníh, ktoré si mali možnosť nevidiaci, slabozrakí a inak zdravotne postihnutí z celého regiónu bezplatne zapožičať.

Štatutárnym orgánom bola riaditeľka, ktorá vykonávala svoju funkciu ako verejnú službu v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy. Riaditeľka bola štatutárnym orgánom v pracovnoprávných vzťahoch, v majetkovoprávných vzťahoch, ktoré súviseli s plnením účelu a úloh Považskej knižnice a zastupovala Považskú knižnicu navonok.

Považská knižnica sa vnútorne členila na nasledovné oddelenia:

- a) Oddelenie riaditeľa
- b) Oddelenie knižnično-informačných služieb a fondov.

Kontrolovaný subjekt zamestnával k 31.12.2013 celkom 26 zamestnancov (evidenčný počet zamestnancov), z tohto počtu bolo zamestnaných 23 žien.

## **2. Dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

### **2.1 Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu**

Považská knižnica zostavila návrhy rozpočtov na rozpočtové obdobia rokov 2013 až 2015 ako viacročné rozpočty na príslušné tri rozpočtové roky podľa ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Vzhľadom k tomu, že Zastupiteľstvo TSK na svojom zasadnutí dňa 19.12.2012 neprerokovalo predložený návrh Rozpočtu TSK na roky 2013 – 2015, TSK bol v roku 2013 povinný hospodáriť v súlade s § 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j., hospodáriť podľa rozpočtu TSK predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočňované počas rozpočtového provizória nemohli v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu TSK predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku tvorili výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzali v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočňované počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov.

Na základe uvedeného, TSK na rok 2013 poukazoval organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti finančné prostriedky, s výnimkou finančných prostriedkov

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

na prenesený výkon štátnej správy, vo výške maximálne 1/12 celkových výdavkov rozpočtu TSK za rok 2012.

Tabuľka č. 1: Rozpočet výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia

v eur

| Ukazovateľ            | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu |
|-----------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------------------------------------|
| Výnosy                | 349 659            | 349 659           | 351 521,74 | 100,53 %                                   |
| Náklady               | 349 933            | 349 933           | 349 460,98 | 99,86 %                                    |
| Výsledok hospodárenia | -275               | -275              | 2 060,76   | N/A                                        |

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

v eur

| Ukazovateľ                                 | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť        | Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu |
|--------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------------|
| Bežné príjmy                               | 331 816            | 331 816           | 331 237,53        | 99,82 %                                    |
| Kapitálové príjmy                          | 454 464            | 454 464           | 0                 | N/A                                        |
| Finančné operácie príjmové                 | 275                | 275               | 346,52            | 126,00 %                                   |
| Príjmy nerozpočítané                       | -                  | -                 | 2 472,88          | N/A                                        |
| <b>Príjmy spolu</b>                        | <b>786 555</b>     | <b>786 555</b>    | <b>333 686,92</b> | <b>42,80 %</b>                             |
| Bežné výdavky                              | 332 091            | 332 091           | 330 513,22        | 99,52 %                                    |
| Kapitálové výdavky                         | 454 464            | 454 464           | 0                 | N/A                                        |
| Finančné operácie výdavkové                | 0                  | 0                 | 0                 | 0                                          |
| Výdavky nerozpočítané                      | -                  | -                 | 2 142,10          | N/A                                        |
| <b>Výdavky spolu</b>                       | <b>786 555</b>     | <b>786 555</b>    | <b>332 655,32</b> | <b>42,29 %</b>                             |
| Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočítaných   | 0                  | 0                 | 1070,83           | N/A                                        |
| Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočítaných | 0                  | 0                 | 330,78            | N/A                                        |
| <b>Rozdiel príjmov a výdavkov spolu</b>    | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>1 401,61</b>   | <b>N/A</b>                                 |

Príjmy nerozpočítané obsahujú počiatočný stav účtu SF /370,01/ + príjem účtu SF /2102,87/=2472,88

Výdavky nerozpočítané obsahujú výdavky účtu SF = 2142,10

Príjmy kontrolovaného subjektu spolu boli vo výške 333 686,92 eur, čo predstavovalo plnenie iba na 42,80 %. Výdavky kontrolovaného subjektu boli čerpané vo výške 332 655,32 eur, čo predstavovalo plnenie iba na 42,29 %.

Príjmy a výdavky programového rozpočtu Považskej knižnice za sledované obdobie boli alokované v rámci programového rozpočtu TSK do programu 9 – Kultúra, podprogram 9.1 - Knižnice. Tento bol kontrolovaným subjektom ďalej rozpracovaný na projekty, zámery a ciele podprogramov. Ciele jednotlivých podprogramov a projektov boli konkrétne, jednoznačné, merateľné a kontrolovateľné. Určené merateľné ukazovatele boli formulované v priamej súvislosti s cieľom, obsahovali textovú a číselnú časť, pričom číselné hodnoty obsahovali porovnateľné údaje v časovom rade.

Monitorovacia správa k 30.06. ako aj hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu kontrolovaného subjektu k 31.12. v kontrolovanom rozpočtovom roku boli vypracované a predložené zriaďovateľovi v stanovených lehotách.

Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2013 tri dotácie.

1. Dotácia z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) – Poukážkový systém podpory prístupu žiakov a učiteľov základných a stredných škôl ku kultúrnym hodnotám. Účelom dotácie bolo poskytnutie prijímateľovi zo štátneho rozpočtu SR prostredníctvom rozpočtovej kapitoly MK SR na sprístupnenie kultúrnych hodnôt žiakom základných škôl, žiakom stredných škôl a pedagogickým zamestnancom základných

a stredných škôl prostredníctvom vyzbieraných kultúrnych poukazov v kultúrnych inštitúciách v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa (ďalej len "konečný prijímateľ"). Kontrolovaný subjekt prijal 332 kultúrnych poukazov v celkovej hodnote 332 eur. Ročné zúčtovanie celkového počtu vyzbieraných kultúrnych poukazov, a teda ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie kontrolovaný subjekt vykonal v lehote stanovenej v článku 4 Zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MK SR na rok 2013.

2. Dotácia poskytnutá z dotačného systému MK SR na projekt zameraný na ochranu, obnovu a rozvoj kultúrneho dedičstva prostredníctvom TSK v celkovej sume 4 000 eur. Dotácia bola účelovo viazaná na nákup knižničného fondu pre potreby čitateľov. Kontrolovaný subjekt splnil podmienky viazanosti poskytnutých prostriedkov a v stanovenom termíne zaslal vecné aj finančné vyúčtovanie projektu za rok 2013.

3. Nenávratná účelová dotácia od mesta Považská Bystrica bola poskytnutá kontrolovanému subjektu na základe žiadosti o poskytnutie finančného príspevku vo výške 350 eur na dopĺňovanie a aktualizáciu knižničného fondu. Kontrolovaný subjekt ako prijímateľ dotácie predložil poskytovateľovi dotácie vyúčtovanie v zmysle Zmluvy o poskytnutí nenávratnej účelovej dotácie.

## 2.2 Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov

NKÚ SR zistil na základe kontrolovanej vzorky dodržiavanie ekonomickej rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov v zmysle § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt správne uplatňoval rozpočtovú klasifikáciu pri triedení príjmov a výdavkov na bežné, kapitálové a finančné operácie, triedenie podľa jednotlivých programov a podprogramov, triedil príjmy a výdavky v zmysle § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočtové prostriedky použil v rozpočtovom roku 2013 v súlade s § 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Tabuľka č. 3: Údaje o príjmoch a výdavkoch vybraných položiek v roku 2013

v eur

| Ukazovateľ                               | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet | Skutočnosť        | % plnenia    |
|------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| <b>Príjmy spolu</b>                      | <b>786 555</b>        | <b>786 555</b>       | <b>331 584,05</b> | <b>42,16</b> |
| 222 – príjmy za poruš. predpisov/upomie. | 3 839                 | 3 839                | 3 648,09          | 95,03        |
| 223- príjmy z predaja služieb            | 15 743                | 15 743               | 15 665,24         | 99,51        |
| 243- úroky z účtov                       | 3                     | 3                    | 0,64              | 21,33        |
| 292- z dobropisov                        | 1 597                 | 1 597                | 794,68            | 49,76        |
| 312 – bežné transfery                    | 310 634               | 310 634              | 311 128,88        | 100,16       |
| 322 – kapitálové transfery               | 454 464               | 454 464              | 0                 | N/A          |
| 453 – zostatok prostriedkov z min. rokov | 275                   | 275                  | 346,52            | 126,01       |
| <b>Výdavky spolu</b>                     | <b>786 555</b>        | <b>786 555</b>       | <b>330 513,22</b> | <b>42,02</b> |
| v tom:                                   |                       |                      |                   |              |
| <b>Bežné výdavky, z toho:</b>            | <b>332 091</b>        | <b>332 091</b>       | <b>330 513,22</b> | <b>99,00</b> |
| 610 – mzdy, platy a OOV                  | 196 344               | 196 344              | 193 276,31        | 98,44        |
| 620 – odvody do fondov                   | 68 407                | 68 407               | 68 483,15         | 100,11       |
| 630 – ostatné tovary a služby            | 64 073                | 64 073               | 62 422,66         | 97,42        |
| 640 – bežné transfery                    | 3 267                 | 3 267                | 6 331,10          | 193,79       |
| <b>Kapitálové výdavky, z toho:</b>       | <b>454 464</b>        | <b>454 464</b>       | <b>0</b>          | <b>N/A</b>   |
| 717- prístavby nadstavby, stav. úpravy   | 454 464               | 454 464              | 0                 | N/A          |

V prípade kontrolovanej vzorky kontrolovaný subjekt uvoľňoval finančné prostriedky na úhradu výdavkov spojených s pravidlami hospodárenia počas rozpočtového provizória a s rozpočtovanými úlohami zahrnutými v programovom rozpočte v zmysle § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Jediné výrazné prekročenie bolo zaznamenané na položke 640 – Bežné transfery, v sume 6 331,10 eur, čo predstavovalo čerpanie na 193,79 %.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, prekročenie nastalo na Podpoložke 642013 – transfery na odchodné z dôvodu neplánovaného odchodu dvoch zamestnancov do dôchodku (plán 1 455 eur, skutočnosť 2 550 eur) a na Podpoložke 642015 – transfery na nemocenské dávky z dôvodu vyššej neplánovanej nemocnosti zamestnancov (plán 1 812 eur, skutočnosť 3 781 eur). Prekročenie uvedených záväzných ukazovateľov počas rozpočtového provizória bolo v súlade s § 11 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kde výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov.

Kontrolná skupina nezistila v bežných výdavkoch porušovanie § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a kontrolovaný subjekt sa nezaväzoval k takým bežným výdavkom, ktoré by boli nad rámec pravidiel hospodárenia počas rozpočtového provizória.

Považská knižnica ako príspevková organizácia zapojená na rozpočet samosprávneho kraja príspevkom spĺňala podľa jej výsledku hospodárenia za kontrolované obdobie podmienku pokrytia menej ako 50 % svojich výrobných nákladov tržbami z hlavnej činnosti. Podiel príspevku zriaďovateľa na celkovom rozpočte Považskej knižnice bol v kontrolovanom období 92,41 %, t. j. vlastné príjmy kontrolovaného subjektu predstavovali menej ako 10,00 % z finančného objemu rozpočtu.

Závislosť kontrolovaného subjektu na príspevku od zriaďovateľa bola úplná v oblasti kapitálového rozpočtu.

## **2.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

V rámci kontroly dodržiavania zákona o účtovníctve kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Na základe analýzy rizikovosti kontrolovaného subjektu vykonala výber vzorky založenej na úsudku kontrolóra, pričom boli zistené nasledovné skutočnosti:

Na vybranej vzorke dodávateľských faktúr bolo skontrolované zaúčtovanie faktúry na účtovnom doklade so záznamami v účtovnom denníku a zaevidovanie výdavku pri úhrade v rozpočtových výdavkoch Považskej knižnice a oprávnenosť čerpania v rámci rozpočtového provizória na rok 2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky v účtovaní alebo v čerpaní rozpočtu.

Zároveň na tejto vybratej vzorke dodávateľských faktúr vykonala kontrolu vystavovania krycích listov k došlým faktúram a náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), kontrolu plnenia ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), kontrolu plnenia internej smernice o finančnej kontrole a internej smernice o obehu účtovných dokladov vrátane podpisových vzorov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával potvrdzovanie formálnej a vecnej správnosti došlých faktúr na krycích listoch k faktúram a platobných poukazoch

podľa internej smernice č. 2/2011 Obeh účtovných dokladov vrátane podpisových vzorov a internej smernice č. 1/2009 o finančnej kontrole s príslušnými dodatkami.

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt akceptoval viacero dodávateľských faktúr, na ktorých bol nesprávne označený účastník účtovného prípadu – odberateľ. Nesprávnym označením účastníka účtovného prípadu a neuvedením predpísaných náležitostí účtovných dokladov nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať označenie jeho účastníkov. Na skontrolovanej vzorke - dodávateľskej faktúre nebol podpis dodávateľa, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine Účtovnú závierku za rok 2013, ktorá obsahovala Súvahu k 31.12.2013, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 a Poznámky k 31.12.2013. Účtovná závierka obsahovala aj nasledovné prílohy:

- Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2 – 04 k 31.12.2013,
- Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2013,
- Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2013,
- Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2013.

Vykázané stavy majetku v súvahe k 31.12.2013 súhlasili so stavmi uvedenými v Poznámkach k účtovnej závierke. Účtovná závierka Považskej knižnice bola zostavená v súlade s § 17 a § 18 zákona o účtovníctve.

### **Zverejňovanie informácií, zmlúv, objednávok a faktúr**

Považská knižnica bola v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou, nakoľko bola zriadená povinnou osobou, t. j. TSK.

Na základe úsudku kontrolnej skupiny boli ku kontrole vybrané zmluvy – jedna kúpna zmluva a jedna zmluva o dielo, tri objednávky a tri faktúry.

Kontrolou zverejňovania informácií boli zistené viaceré nedostatky:

- pri zverejnení faktúry neboli zverejnené údaje ako identifikačný údaj dodávateľa fakturovaného plnenia a to adresa trvalého pobytu osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, čím bolo porušené ustanovenie § 5b, ods. 1 písm. b) bod 7 zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia a to adresa trvalého pobytu osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
- v dvoch prípadoch zverejnenia objednávok neboli dodržané ustanovenia § 5b, ods. 1 písm. a) bod 6 a § 5b, ods. 1 písm. a) bod 7 zákona o slobode informácií o údajoch o fyzickej osobe, kde nebol zverejnený údaj a to adresa trvalého pobytu osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala,
- pri zverejnení zmluvy o dielo nebola zverejnená suma za vykonané práce, nakoľko v origináli zmluvy o dielo nebola ani uvedená, avšak v bode III. zmluvy o dielo bolo uvedené, že práce budú fakturované v zmysle platného cenníka učebného odboru. Tento



cenník však nebol zverejnený na webovom sídle spolu so zmluvou o dielo, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona o slobode informácií,

- kontrolou bolo tiež zistené porušenie ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, keď v zmluve o dielo bol nesprávne označený účastník zmluvného vzťahu, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

## **2.4 Verejné obstarávanie – správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

Považská knižnica bola v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom. Za účelom spresnenia postupu pri verejnom obstarávaní vypracovala Považská knižnica internú smernicu č. 12, ktorá nadobudla účinnosť 16.11.2007 a ďalej internú smernicu č. 1/2013 O verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť a zároveň rušila účinnosť Smernice č. 12 dňa 01.07.2013. Cieľom smernice bolo zabezpečiť jednotný postup pri zabezpečovaní verejného obstarávania v kontrolovanom subjekte v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

Kontrolou bolo zistené, že počas kontrolovaného obdobia roku 2013 Považská knižnica vykonávala verejné obstarávania formou zákaziek s nízkou hodnotou. Realizované boli štyri prieskumy trhu na nákup služieb a tovarov. Kontrolou uvedených činností neboli zistené nedostatky.

## **3. Nakladanie s majetkom**

### **3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku**

Kontrolovaný subjekt bol povinný postupovať pri nakladaní s majetkom v zmysle zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“) a Zásad hospodárenia s majetkom TSK (ďalej len „ZHM“) účinných od 01.08.2005. Kontrolou bolo zistené, že ZHM neboli aktualizované a upravované napriek viacerým aktualizáciám zákona o majetku VÚC, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 uvedeného zákona, účinnom v kontrolovanom období. V čase výkonu kontroly mal VÚC ZHM už prepracované a schválené zastupiteľstvom TSK, s účinnosťou od 01.08.2014.

Na zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013 vydala riaditeľka účtovnej jednotky dňa 29.11.2013 príkaz č. 15/2013. Súčasťou príkazu bol stanovený rozsah a termíny vykonania fyzickej inventúry majetku. Súčasne s príkazom boli vydané dokumenty pre splnomocnenie inventarizačnej komisie, jej zloženie a ustanovenie likvidačnej komisie. Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období vypracovanú internú Smernicu č. 2/2009 na vykonávanie inventarizácie v Považskej knižnici v Považskej Bystrici. Zároveň táto oblasť bola riešená i v internej smernici č. 1/2011 o vedení účtovníctva, taktiež v internej smernici č. 6/2008 o vedení pokladne a v internej smernici č. 2/2011 o obehú účtovných dokladov, v ktorých boli určené podmienky a postup pri vykonávaní inventarizácie a vyradovaní a likvidácii majetku.

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 4 – Majetok

v eur

| Štruktúra majetku                 | Majetok v eur      |                       |                    |                    | Rozdiel stavu majetku |              |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------|
|                                   | Stav k 01.01. 2013 | Prírastky v roku 2013 | Úbytky v roku 2013 | Stav k 31.12. 2013 | v eur                 | v %          |
| <b>1. Majetok</b>                 | <b>313605,79</b>   | <b>517547,08</b>      | <b>516791,15</b>   | <b>314361,72</b>   | <b>755,93</b>         | <b>0,24</b>  |
| <b>1. Neobežný majetok</b>        | <b>308639,72</b>   | <b>0</b>              | <b>0</b>           | <b>308639,72</b>   | <b>0</b>              | <b>0</b>     |
| 1.1 DNM                           | 0                  | 0                     | 0                  | 0                  | 0                     | 0            |
| 1.2 Oprávky k DNM                 | 0                  | 0                     | 0                  | 0                  | 0                     | 0            |
| 1.3 Dlhodobý hmotný majetok       | 308639,72          | 0                     | 0                  | 308639,72          | 0                     | 0            |
| 1.4 Oprávky DHM                   | 189928,19          | 11758,94              | 0                  | 201687,13          | 11758,94              | 6,19         |
| 1.5 Dlhodobý finančný majetok     | 0                  | 0                     | 0                  | 0                  | 0                     | 0            |
| 1.6 Oprávky DFM                   | 0                  | 0                     | 0                  | 0                  | 0                     | 0            |
| <b>2. Obežný majetok</b>          | <b>2651,36</b>     | <b>515109,81</b>      | <b>514476,44</b>   | <b>3284,73</b>     | <b>633,37</b>         | <b>23,88</b> |
| 2.1 Zásoby                        | 1282,09            | 6780,36               | 6787,84            | 1274,61            | -7,48                 | -0,58        |
| 2.2 Dlhodobé pohľadávky           | 0                  | 0                     | 0                  | 0                  | 0                     | 0            |
| 2.3 Krátkodobé pohľadávky         | 528,34             | 4237,19               | 4450,24            | 315,29             | -213,05               | -40,33       |
| 2.4 Finančné účty                 | 840,93             | 503902,99             | 503238,36          | 1505,56            | 664,63                | 79,04        |
| 2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS | 0                  | 189,27                | 0                  | 189,27             | 189,27                |              |
| <b>3. Časové rozlíšenie</b>       | <b>2314,71</b>     | <b>2437,27</b>        | <b>2314,71</b>     | <b>2437,27</b>     | <b>122,56</b>         | <b>5,29</b>  |

Údaje o majetku v tabuľke sú uvedené v obstarávacej cene (brutto).

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v kontrolovanom období inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť. Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené inventarizačné rozdiely. Kontrolou peňažných prostriedkov v hotovosti (Euro pokladnica) neboli zistené nedostatky, taktiež nedošlo k prekročeniu stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti v zmysle Internej smernice č. 6/2008 a príslušných dodatkov.

Evidencia hnutelného a nehnuteľného majetku v kontrolovanom subjekte bola vedená v elektronickej podobe a na inventárnych kartách. V zmysle interných predpisov a príkazov riaditeľky kontrolovaný subjekt vykonával každý rok inventarizáciu celkového majetku, čím bola zabezpečená kontrola a porovnanie majetku vedeného v účtovníctve so skutočným stavom.

Odpisovanie majetku v kontrolovanom období prebiehalo v súlade so zákonom o dani z príjmov a so súvisiacimi pokynmi.

Považská knižnica ku kontrole predložila výpis z listu vlastníctva (ďalej iba „LV“) nehnuteľného majetku. Jednalo sa o LV č. 2083 na pozemok parcelné číslo 254 a stavbu so súpisným číslom 41, katastrálne územie Považská Bystrica. Na uvedenom LV v časti B – vlastníci a iné oprávnené osoby nebola uvedená správna adresa vlastníka právneho vzťahu - TSK. Týmto postupom Považská knižnica nekonala v súlade s ustanovením § 19 písm. a) ods.1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam, podľa ktorého sú vlastníci a iné oprávnené osoby povinní dbať o to, aby všetky údaje ako i zmeny týkajúce sa nehnuteľností boli riadne evidované.

Porovnaním LV s účtovným stavom účtu 021 – Stavby v hlavnej knihe za rok 2013 a s inventarizačným zápisom a inventúrnym súpisom majetku príslušnej majetkovej triedy neboli zistené rozdiely.

Kontrolná skupina na základe účtovnej závierky k 31.12.2012 a k 31.12.2013 preverila či na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku nie sú evidované zmarené

investície alebo nezarađený majetok. Kontrolou bolo zistené, že stav účtu podľa rokov k 31.12.2012 a k 31.12.2013 bol nasledovný:

Tabuľka č. 5 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

(v eur)

| Roky                                         | k 31.12.2012 | k 31.12.2013 |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 30 367,23    | 30 367,23    |

Pri kontrole stavu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že na tomto účte dlhodobo (od roku 2010) evidovali celkovú sumu 30 367,23 eur. Jednalo sa o projektovú dokumentáciu na „Prestavbu objektu Považskej knižnice v Považskej Bystrici“ podľa nasledovných položiek:

- projektová dokumentácia na prestavbu podkrovia knižnice v sume 21 177,72 eur,
- projektová dokumentácia na prestavbu objektu knižnice v sume 7 992,20 eur,
- vypracovanie posudku k projektovej dokumentácii v sume 177,31 eur,
- vypracovanie posudku zavlhnutia suterénu knižnice v sume 770,00 eur,
- preindexovanie rozpočtu projektovej dokumentácie v sume 250,00 eur.

Z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov kontrolovaný subjekt v realizácii prác nepokračoval a naďalej evidoval na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sledovanom období celkovú sumu 30 367,23 eur.

### 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Na opravy a udržiavanie majetku v kontrolovanom subjekte bol v kontrolovanom období vynaložený nasledovný objem finančných prostriedkov:

Tabuľka č. 6

(v eur)

| Ukazovateľ                            | Plán 2013  | Skutočnosť 2013 | Rozdiel      |
|---------------------------------------|------------|-----------------|--------------|
| Náklady na opravy udržiavanie majetku | 2 000,00   | 1 571,98        | - 428,02     |
| Kapitálové výdavky na rekonštrukciu   | 454 464,00 | 0               | - 454 464,00 |
| Spolu                                 | 456 464,00 | 1 571,98        | - 454 892,02 |

Kontrolná skupina vykonala vonkajšiu aj vnútornú obhliadku budovy Považskej knižnice pričom zistila, že technický stav nehnuteľného majetku bol neuspokojivý. Budova knižnice je kultúrnou pamiatkou, ktorá je dlhodobo v nevyhovujúcom stave, možno tento stav hodnotiť podľa viacerých stanovísk a odborných posudkov k projektu rekonštrukcie budovy ako kritický a to z dôvodu jej fyzického opotrebovania. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, boli finančné prostriedky používané len na odstraňovanie havarijných stavov, ktoré sa vyskytovali v priebehu roka. Kontrolovaný subjekt sa vyjadril, že súčasný stav nehnuteľného majetku si vyžadoval celkovú rekonštrukciu. Vzhľadom na to, že priestory Považskej knižnice boli kapacitne nevyhovujúce, budova je pamiatkovo chránená, vybudovanie podkrovia by bol jediný možný spôsob ako získať nové priestory. Taktiež celková obnova z hľadiska zamedzenia vlhkosti, pôsobenia plesní, obnova rozpadajúcej sa fasády je nevyhnutná. Daný stav bol zdokumentovaný odbornými posudkami. K realizácii prestavby by bolo potrebné pristúpiť čo najskôr, vzhľadom na skutočnosť, že projekty boli pripravované

od roku 2007 a hrozí ich neplatnosť. Na danú rekonštrukciu objektu bolo vydané stavebné povolenie, ktorému v 12/2014 zaniká platnosť. Výška pridelovaných finančných prostriedkov

z rozpočtu VÚC (kapitálových výdavkov) nepostačovala na vykonávanie prác, rekonštrukcií, údržby nehnuteľného majetku, čo malo za následok výrazné zhoršovanie stavebno-technického stavu spravovaného nehnuteľného majetku.

Z dôvodu dlhodobo poddimenzovaného rozpočtu v oblasti kapitálových výdavkov, nebolo v možnostiach kontrolovaného subjektu zabezpečiť financovanie jednotlivých zámerov ako v investičnej, tak i v bežnej činnosti na úrovni ich skutočných potrieb, čím je nevyhnutné prehodnotiť naliehavosť potrieb a prispôbiť vzniknutému stavu ďalšie hospodárenie s pridelovanými finančnými prostriedkami v nasledujúcom období.

Využitie nehnuteľného majetku v správe kontrolovaného subjektu bolo úmerne profilácii zariadenia a nebol zistený žiaden nevyužitý nehnuteľný majetok.

### **Hospodárenie s pohľadávkami**

V roku 2012 Považská knižnica evidovala pohľadávky v celkovej sume 528,34 eur. V nasledujúcom účtovnom období, teda v kontrolovanom období, bol stav pohľadávok v celkovej sume 315,29 eur, došlo k poklesu pohľadávok o sumu 213,05 eur. Išlo o krátkodobé pohľadávky evidované na účte 315 – Ostatné pohľadávky, ktoré vznikli zo zaúčtovania preplatku za elektrickú energiu v predchádzajúcom období (v sume 3,26 eur a v sume 312,03 eur).

Kontrolovaný subjekt neevidoval žiadne dlhodobé pohľadávky.

### **Fyzická obhliadka spravovaného a prenajatého majetku v Považskej knižnici**

Kontrolná skupina dňa 23.10.2014 vykonala fyzickú obhliadku spravovaného majetku umiestneného v prenajatých priestoroch na sídlisku SNP a Rozkvet. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt spravoval majetok v zmysle ZHM TSK a predmetu činnosti určeného v Zriaďovacej listine – Úplné znenie.

## **4. Vnútorň kontrolný systém**

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Považská knižnica mala vypracovanú internú smernicu, Smernica o finančnej kontrole č. 1/2009, ktorá upravovala vykonávanie finančnej kontroly a s ktorou sa určovali zásady finančnej kontroly v knižnici v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a vyhlášky č. 517/2001 Z. z. o obsahu ročnej správy o výsledku finančných kontrol. Smernica nadobudla účinnosť dňa 01.07.2009 a prináležalo jej celkovo 6 dodatkov.

Kontrolná skupina zistila, že Považská knižnica mala v kontrolovanej období vypracovaný Plán vykonania vnútornej kontroly na rok 2013. Plán kontrolnej činnosti bol rozdelený štvrťročne. Vykonanými kontrolami neboli zistené žiadne nedostatky.

Počas kontrolovanej obdobia roku 2013 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná kontrola Útvárom hlavného kontrolóra TSK zameraná na plnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Z vykonanej kontroly bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly, v závere ktorého bolo skonštatované, že opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou boli splnené a tiež boli odstránené príčiny ich vzniku.

NKÚ SR skontroloval vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybraných dokladoch podľa úsudku kontrolóra súvisiacich s vybranými položkami – faktúry súvisiace s nájmom nebytových priestorov, nákup kníh, nákup stolného počítača. Kontrolou bolo zistené, že v prípade úhrad faktúr kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole na krycích listoch a na platobných poukazoch priložených k faktúram.

Priebežná finančná kontrola, ktorá by mohla zabezpečiť zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly nebola v kontrolovanom období vykonaná.

Vykonanou kontrolou NKÚ SR v uvádzaných oblastiach neboli preukázané nedostatky, resp. porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Na základe vyššie uvedeného a ako aj na základe kontrolných zistení uvedených v tomto protokole o výsledku kontroly možno spoľahlivosť a účinnosť systému vnútornej kontroly v kontrolovanom období vyhodnotiť ako dobrú. Zavedené kontrolné postupy Považskej knižnice pri vykonávaní predbežnej a následnej finančnej kontroly poskytovali zodpovedajúcu mieru istoty dosahovania stanovených cieľov kontroly na všetkých stupňoch jej výkonu, čím sa kontrolovaný subjekt snažil relevantne eliminovať riziko vzniku významných nesúládov pri nakladaní so zverenými verejnými prostriedkami.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 10.11.2014.

Ing. Pavol Masaryk  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Iveta Novomestská  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 12.11.2014

Mgr. Ivana Knappová  
poverená riadením organizácie