

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1257/1
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Šarišské múzeum Bardejov

Prešov apríl 2015

Zhrnutie

V súlade so Strategickým zámerom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015 – 2017, v rámci nosnej témy týkajúcej sa udržateľnosti verejných financií, konkrétne zvýšenia kvality života bola do Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 zaradená kontrolná akcia s názvom – Kontrola majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry.

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

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu, t. j. dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou boli zhodnotené systémy dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenia účtovníctva, nakladania s majetkom a vnútorného kontrolného systému.

Pri kontrole bolo uplatnené detailné preverenie dokladov, ich vecnej správnosti na vybranej vzorke. NKÚ SR kontrolou zistil, že múzeum porušilo nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- platením členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa,
- nesprávnym uplatňovaním rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov,
- poskytnutím preddavku bez toho, aby jeho poskytnutie bolo vopred v uzatvorenej zmluve písomne dohodnuté,

zákon o účtovníctve

- nesprávnym vyhotovením inventúrnych súpisov drobného hmotného majetku, zásobám a bežného účtu tým, že neobsahovali všetky predpísané náležitosti,
- nesprávnym vyhotovením inventarizačných zápisov drobného hmotného majetku, tovaru na sklade tým, že neobsahovali všetky predpísané náležitosti,
- nevykonaním inventarizáciu účtov 211 – Pokladnica a 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
- nesprávnym účtovaním o poskytnutých preddavkoch.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- preddavky na dlhodobý hmotný majetok poskytovať v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1257/01 z 05.02.2015 vykonali:

Mgr. Lucia Vasičková, vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Martin Dušák, 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 13.04.2015 v subjekte

**Šarišské múzeum
Radničné námestie 13
085 01 Bardejov
IČO 37781316**

za kontrolované obdobie roku 2014, v prípade objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – základné princípy kontroly verejného sektora, 200 – základné princípy finančnej kontroly a 400 – základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola charakteristika organizácie a jej činností, rozpočtové hospodárenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

Prešovský samosprávny kraj (ďalej len „PSK“) podľa § 21 až 23 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č. 115/1998 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov zriadil rozhodnutím KUL – 2002/000153/8 z 01.04.2002 Šarišské múzeum (ďalej len „múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že obsahovala všetky náležitosti, vrátane vecného a finančného vymedzenia majetku zriaďovateľa v zmysle § 21 ods. 9 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“).

Podľa čl. I bodu 2 zriaďovacej listiny je základným poslaním múzea na základe prieskumu a vedeckého výskumu zhromažďovať, ochraňovať, vedecky a odborne zhodnocovať, odborne spracúvať a verejnosti prezentovať hmotné dokumenty so zameraním na históriu, národopis, archeológiu, prírodné vedy šarišského regiónu, s užšou špecifikáciou na ikonopisnú tvorbu na území Slovenska a zoológiu oblasti východného Slovenska.

Podľa bodu čl. I bodu 3 zriaďovacej listiny múzeum v rámci svojho poslania plní najmä tieto verejné funkcie a verejnoprospešné činnosti:

- a) na základe prieskumu a vedeckého výskumu systematicky buduje zbierkový fond,
- b) odborne spravuje, t. j. nadobúda, eviduje a vyradzuje, ochraňuje, interpretuje, konzervuje, reštauruje a sprístupňuje múzejné zbierky,
- c) buduje odbornú knižnicu, dokumentáciu a archív v oblasti svojej pôsobnosti a spolupracuje pri budovaní centrálnej evidencie múzejných zbierok v Slovenskej republike,
- d) zbierkové fondy prezentuje expozičnou a výstavnou činnosťou vo vlastných a cudzích priestoroch,
- e) rieši vlastné výskumné úlohy a podieľa sa na vedeckovýskumnej prác iných inštitúcií,
- f) prostredníctvom vydavateľskej, propagačnej a popularizačnej činnosti zverejňuje výsledky svojej odbornej práce,
- g) vykonáva kultúrno-výchovnú činnosť, zabezpečuje kultúrno-spoločenské podujatia a podieľa sa na takejto činnosti iných subjektov,
- h) nadväzuje priame vzťahy s inými právnickými osobami a fyzickými osobami, ktoré sa podieľajú na ochrane kultúrneho dedičstva doma i v zahraničí,
- i) vykonáva koordinačnú, metodickú a odbornú poradenskú službu pre ostatné múzeá v územnom obvode PSK,
- j) poskytuje informačné, poradenské a ďalšie odborné služby verejnosti a vlastníkom predmetov muzeálnej hodnoty v súlade so svojím poslaním a zameraním a ďalšie činnosti v zmysle zriaďovacej listiny.

Štatutárnym orgánom múzea je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých záležitostiach. Riaditeľa vymenúva a odvoláva Zastupiteľstvo PSK. Múzeum k 31.12.2014 zamestnávalo 24 zamestnancov, malo zriadené tri odborné oddelenia (historické, národopisné a prírodovedné) a tri úseky (hospodársky, dokumentačný a reštaurátorský).

Múzeum ako príspevková organizácia je výsledkami svojho hospodárenia napojená na rozpočet PSK. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu, vo svojom mene nadobúda práva a povinnosti. Na svoju činnosť môže prijímať finančné a vecné dary. Múzeum môže konať nad rámec svojej hlavnej činnosti iba s predchádzajúcim súhlasom zriaďovateľa.

2 Rozpočtové hospodárenie

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

Návrh rozpočtu kontrolovaného subjektu na roky 2014 – 2016 bol zostavený 06.09.2013 ako rozpočet príjmov a výdavkov v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet kontrolovaného subjektu bol schválený uznesením Zastupiteľstva PSK č. 554/2013 z 27.10.2013 v rámci programu Kultúra ako vyrovnaný v sume 326 727,00 eur, v rámci ktorého bol príspevok od zriaďovateľa určený na prevádzku v sume 284 827,00 eur.

Rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku predpokladal náklady celkom v sume 426 590,00 eur a výnosy celkom v sume 426 590,00 eur. V priebehu kontrolovaného obdobia nebol rozpočet nákladov a výnosov upravovaný rozpočtovými opatreniami.

Prehľad o rozpočte nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR v %
Výnosy	426 590,00	N/A	437 798,73	1,02
Náklady	426 590,00	N/A	434 941,01	1,03
Výsledok hospodárenia	0	N/A	2 857,72	0

*Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 k 31.12.2014

V súlade so schváleným rozpočtom PSK na rok 2014 a v nadväznosti na § 12 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“) boli záväzné ukazovatele rozpočtu upravené piatimi rozpočtovými opatreniami. Preverení ich dodržiavania neboli zistené nedostatky. V roku 2014 kontrolovaný subjekt nezískal žiaden účelovo určený dar.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Rozpočet kontrolovaného subjektu na rok 2014 bol schválený ako vyrovnaný v sume 326 727,00 eur. Prehľad o celkových príjmoch a výdavkoch za rok 2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR v %
Bežné príjmy	326 727,00	337 893,00	337 901,00	100
Kapitálové príjmy	0	20 000,00	20 000,00	100
Finančné operácie príjmové	0	34 147,00	34 146,84	100
Príjmy nerozpočtované	0	0	2 344,58	0
Príjmy spolu	326 727,00	392 040,00	394 392,42	100,6
Bežné výdavky	326 727,00	372 040,00	331 715,29	89
Kapitálové výdavky	0	20 000,00	20 000,00	100
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	0
Výdavky nerozpočtované	0	0	2 829,50	0
Výdavky spolu	326 727,00	392 040,00	354 544,79	90,4
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	40 332,55	x
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	-484,92	x
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	39 847,63	x

*Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2014

Zriaďovateľ v rámci programového rozpočtu PSK v programe 006 – Kultúra, v podprograme 00603 – Múzeá, schválil nasledovné záväzné finančné ukazovatele pre kontrolovaný subjekt:

- transfer na prevádzku v sume 284 827,00 eur, z toho na mzdy a platy sumu 173 230,00 eur, na poistné a príspevky do poisťovní sumu 65 979,00 eur, na tovary a služby sumu 45 318,00 eur a na bežné transfery suma 300,00 eur,
- kapitálové výdavky neboli rozpočtované.

V priebehu roka 2014 bolo realizovaných päť zmien rozpočtu kontrolovaného subjektu, a to:

- zvýšenie bežných výdavkov na výmenu komponentov monitorovacieho systému v expozícii Ikony z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „Ministerstvo kultúry“) 28.05.2014 v sume 2 600,00 eur (list č. 824/14/K/2014),
- zvýšenie bežných výdavkov na platobné poukazy 02.09.2014, dotácia bola poskytnutá z rozpočtu Ministerstva kultúry v sume 2 400,00 eur (list č. 1433/24/K/2014),
- zvýšenie kapitálových výdavkov na nákup motorového vozidla v sume 20 000,00 eur z 29.10.2014 (list č. 1834/07/K/2014),
- zvýšenie bežných výdavkov, ktorých rozdelenie bolo v kompetencii riaditeľa v sume 3 194,00 eur z 20.11.2014 (list č. 2404/28/K/2014),
- zvýšenie bežných výdavkov na platobné poukazy 26.11.2014, dotácia bola poskytnutá z rozpočtu Ministerstva kultúry v sume 1 330,00 eur (list č. 2477/29/K/2014).

Preverením súladu jednotlivých údajov o rozpočte s údajmi uvedenými vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 zostaveného k 31.12.2014 neboli zistené nedostatky. Zriaďovateľom stanovené záväzné ukazovatele rozpočtu múzeum dodržalo.

Kontrolou bolo preverené dodržanie podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, či múzeum malo za rok 2014 menej ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami. Analýzou tržieb a výrobných nákladov z účtovnej závierky za rok 2014 bolo zistené, že tržby predstavovali sumu 43 886,22 eur a náklady predstavovali sumu 437 798,73 eur. Podiel nákladov kontrolovaného subjektu pokrytých tržbami bol 10,02 %, čím bola dodržaná stanovená podmienka.

Preverením údajov vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 bolo zistené, že výsledok hospodárenia po zdanení bol v sume 0,00 eur, preto kontrolovaný subjekt nevytvoril rezervný fond v súlade s § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa rezervný fond tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.

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

Kontrolná skupina pri preverení správnosti vedenia účtovníctva preverila, či kontrolovaný subjekt účtoval prípady do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), či zaúčtovala účtovné prípady v zmysle opatrenia MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“)

a či účtovala o dokladoch, ktoré spĺňajú všetky náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

Zároveň bolo preverené dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri výbere vzorky bola kontrolnou skupinou použitá neštatistická metóda, a to detailné testovanie bežných výdavkov na tovary a služby v súbore dodávateľských faktúr v počte 141 a v celkovej sume 80 557,42 eur a 100 % - né testovanie kapitálových výdavkov v sume 20 000,00 eur.

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

Kontrolovaný subjekt pri triedení výdavkov dodržal funkčnú klasifikáciu 08.2.0.6 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo, Múzea a galérie a rozpočtovú klasifikáciu a programovú klasifikáciu 00603 – Kultúra, čím postupoval v súlade s opatrením MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie MF/010175/2004-42“).

Kontrolou bolo zistené v dvoch prípadoch v celkovej sume 121,20 eur nesprávne účtovanie o poskytnutých prevádzkových preddavkoch na účte 321 – Dodávatelia a v jednom prípade nesprávne účtovanie o nákladoch budúcich období v sume 9,28 eur, čím múzeum nepostupovalo v súlade s opatrením MF/16786/2007-31 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Nesprávne triedenie bežných výdavkov bolo zistené v 23 prípadoch účtovania o poplatkoch za internet na podpoložke 632 003 Poštové a telekomunikačné služby v celkovej sume 1 979,55 eur a v štyroch prípadoch účtovania služieb v celkovej sume 878,26 eur.

Kontrolovaný subjekt v 27 prípadoch v celkovej sume 2 857,81 eur neuplatnil správne ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. /010175/2004-42 v rámci triedenia bežných výdavkov, čím nepostupoval v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vymedzením výdavkov v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou porušil § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ďalej bolo zistené, že v kontrolovanom období múzeum na základe zmluvy č. 54/2014 o platbe členského príspevku na rok 2014 z 24.01.2014 zaplatilo členský príspevok v sume 100,00 eur (bankový výpis č. 12 z 28.01.2014), na ktorého úhradu nemalo súhlas zriaďovateľa. Kontrolovaný subjekt tým nepostupoval v súlade s § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého rozpočtová a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len súhlasom zriaďovateľa.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu č. 18/3/15 z 11.03.2015 vzhľadom na to, že uvedený členský príspevok sa platí podľa počtu zamestnancov múzea a nie za samostatnú organizáciu považovali tento výdavok iba ako úhradu nákladov jednotlivých zamestnancov.

V rámci čerpania kapitálových výdavkov bol preverený nákup motorového vozidla na základe Zmluvy o predaji motorového vozidla (ďalej len „zmluva“) uzatvorenej 07.11.2014 v sume 20 000,00 eur. Podľa zmluvy v časti 2. Kúpna cena boli stanovené: základná kúpna cena vozidla vrátane DPH v sume 20 470,00 eur, medzisúčet v sume 21 917,00 eur (suma zahŕňa osobitnú výbavu a príplatok za metalízu), osobitné podmienky v sume -1 917,00 eur, kúpna cena spolu vrátane DPH v sume 20 000,00 eur, kúpnu cenu spolu bez DPH v sume 16 666,67 eur a preddavok na kúpnu cenu v sume 0,00 eur.

Dodávateľ vystavil 13.11.2014 predfaktúru č. PN14 2287 v sume 20 000,00 eur, ktorá bola uhradená 18.12.2014 (bankový výpis č. 12 z 31.12.2014). Zúčtovacia faktúra bola vystavená 23.12.2014 v sume 0,00 eur.

Preddavok na nákup motorového vozidla v sume 20 000,00 eur bol poskytnutý bez toho, aby jeho poskytnutie bol vopred písomne dohodnuté v uzatvorenej zmluve, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého má subjekt verejnej správy povinnosť vopred písomne dohodnúť poskytnutie preddavku a zároveň porušil podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona finančnú disciplínu v sume 20 000,00 eur.

Kontrolovaný subjekt o poskytnutom preddavku na nákup motorového vozidla v sume 20 000,00 eur neúčtoval na účte 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok, ale nesprávne na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, účtovný doklad č. 11292014 zo 17.12.2014, preddavok bol uhradený 18.12.2014, účtovný doklad č. 7075 z 18.12.2014, čím nepostupoval v súlade s § 26 ods. 5 a § 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že podľa štatistického výkazu KULT (MK SR) 9-01 Ročný výkaz o múzeu za rok 2014 bol počet neplatiacich návštevníkov výstav a expozícií spolu v počte 18 488 osôb, čím múzeum nepostupovalo v súlade s § 26 ods. 1 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého ak osobitný predpis neustanovuje inak, rozpočtová organizácia a príspevková organizácia poskytujú svoje výkony odplatne v súlade s osobitným predpisom.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 01.04.2015 číslo 28/4/15 sa múzeum riadi aj zákonom o múzeách a galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a koná aj v zmysle vymedzenia základného poslania a predmetu činnosti v zriaďovacej listine múzea. V uvedených dokumentoch sa nekladie dôraz na komerčné poskytovanie služieb takým spôsobom ako je to bežné u subjektov zameraných na tvorbu zisku. Spôsob výberu vstupného neustanovuje žiadne zákonné nariadenia ani usmernenie nadriadeného orgánu. Vstupné v múzeu sa nevyberá pri vstupe na krátkodobé výstavy, v rámci kultúrno-výchovných akcií (kvízy pre školskú mládež...), tematické prednášky, koncerty, semináre, metodické návštevy, oficiálne návštevy. Spoplatnením uvedených akcií by stratili počty návštevníkov, ktorí múzeum navštívili. Počty návštevníkov sú dôležité pri podávaní žiadostí o získanie finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov Európskej únie, kde je dôležitým ukazovateľom pre určenie výšky poskytnutého grantu aj návštevnosti múzea.

Uvedeným spôsobom postupujú všetky múzeá na Slovensku, čo je v zmysle svetového trendu sprístupňovať muzeálne zbierky vlastnené štátom bezplatne (napr. Maďarsko, Veľká Británia a iné).

V roku 2014 boli kontrolovanému subjektu prostredníctvom PSK poskytnuté finančné prostriedky v sume 3 730,00 eur v rámci programu č. 8 Kultúrne poukazy (v počte 3 730 ks), podprogramu č. 8.2 Poukážkový systém podpory prístupu žiakov a učiteľov základných a stredných škôl ku kultúrnym hodnotám z Ministerstva kultúry. Poskytnuté finančné prostriedky boli zaúčtované na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy, pričom sa o tržbách z predaja služieb na účte 602 neúčtovalo. Vyúčtovanie poskytnutia dotácie bolo prostredníctvom potvrdeného protokolu P7 na PSK zaslané 20.11.2014.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

Kontrolovaný subjekt podľa súvahy k 31.12.2014 vykazoval aktíva v hodnote 1 440 709,32 eur, čo predstavovalo oproti roku 2013 nárast o 2,06 %. Z toho dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DHM“) predstavoval hodnotu 1 394 886,30 eur. Počas roka 2014 zaznamenalo múzeum nárast DHM o 1,45 % čo predstavovalo sumu 20 000 eur. V rámci dlhodobého hmotného majetku najvyššiu hodnotu predstavovali stavby v hodnote 1 170 440,65 eur a pozemky v hodnote 115 010,30 eur.

K 31.12.2014 evidoval kontrolovaný subjekt obežný majetok v hodnote 45 762,78 eur, čo predstavovalo nárast oproti roku 2013 o 25,07 %. Z toho zásoby boli evidované v hodnote 588,64 eur, krátkodobé pohľadávky v hodnote 4576,76 eur a finančné účty v hodnote 40 597,38 eur. Náklady budúcich období boli evidované v hodnote 60,24 eur. Podrobný prehľad majetku je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

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	1 411 569,93	459 935,40	430 796,01	1 440 709,32	29 139,39	2,06
1. Neobežný majetok	1 374 886,30	20 000,00	0,00	1 394 886,30	20 000,00	1,45
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)	1 374 886,30	20 000,00	0,00	1 394 886,30	20 000	1,45
1.4 Oprávky k DHM	526 843,03	99 561,51	0,00	626 404,54	99 561,51	18,89
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	36 587,39	439 935,40	430 760,01	45 762,78	9175,39	25,07
2.1 Zásoby	548,69	765,15	725,20	588,64	39,95	7,28
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	1 161,90	25 096,60	21 681,74	4 576,76	3 414,86	293,90
2.4 Finančné účty	34 876,60	414 073,65	408 353,07	40 597,38	5720,78	16,40
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	96,24	0,00	36,00	60,24	-36,00	37,00

V roku 2014 bol z evidencie majetku vyradený neupotrebitelný majetok v hodnote 2 247,36 eur, ktorý bol ako nefunkčný, neupotrebitelný a nevyužitelný múzeom ani iným subjektom, pričom náklady na opravu by boli nerentabilné. Návrh na vyradenie majetku bol podaný na základe podnetu Ústrednej inventarizačnej komisie.

V rámci správnosti a úplnosti evidencie majetku v účtovníctve boli preverené priebežné inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.03.2014, k 30.06.2014 a k 31.10.2014 a riadna inventarizácia k 31.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že múzeum malo na účely vykonania inventarizácie vypracovanú vnútornú smernicu pre vykonanie inventarizácie z 10.08.2009 (ďalej len „smernica“).

Riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa múzea z 03.11.2014 v termíne od 02.12.2014 do 05.12.2014. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch bol porovnaný so stavom v účtovníctve (hlavná kniha, Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01), pričom inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Kontrolou dokumentácie z vykonania fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že:

- a) kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu účtu 211 - Pokladnica a inventarizáciu účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím nepostupoval v súlade s § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve a s Čl. 1 bod 6. smernice,
- b) inventarizačné zápisy k DHM, k zásobám, k bežnému účtu neobsahovali výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 zákona o účtovníctve, čím nepostupoval v súlade § 30 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve a s Čl. 7 bod 2. smernice,
- c) inventúrne súpisy k DHM, k tovaru na sklade neobsahovali odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovaná závierka zostavuje a poznámky v zmysle § 30 ods. 2 písm. h) a j) zákona o účtovníctve a s Čl. 5 bod 2. smernice.

V kontrolovanom období malo múzeum v platnosti štyri nájomné zmluvy, v ktorých figurovalo ako prenajímateľ a tri nájomné zmluvy, v ktorých figurovalo ako nájomca a 12 zmlúv o výpožičke zbierkových predmetov. Preverenie všetkých uzatvorených zmlúv neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt prenajímal v Bardejove:

- nebytové priestory v budove na Rhodyho ulici č. 4, v budove na Rhodyho ulici č.5, súpisné číslo 114, 115, parcelné číslo 1067 – 1072, list vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 382,
- nebytové priestory budovy č. 13 na Radničnom námestí a príľahlý pozemok o výmere 293 m², súpisné číslo 13, parcelné č. 834, LV č. 832,
- nebytové priestory v budove na Rhodyho ul. č. 4, súpisné číslo 114, parcelné číslo 1068/2, LV č. 382,

- nebytové priestory budovy č. 27 na Radničnom námestí, súpisné číslo 27, parcelné číslo 779, LV č. 382.

Kontrolou odberateľských faktúr a ich úhrad bolo zistené, že v 23 prípadoch nájomca platil za nájom oneskorene. Kontrolovaný subjekt si neuplatnil nárok v prípade omeškania platieb, čím nepostupoval v súlade s uzatvorenými nájomnými zmluvami a s § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 01.04.2015 číslo 28/4/15 si nájomcovia svoje záväzky uhradili (aj keď v neskoršom termíne). Platobná neschopnosť nájomcov spôsobovala problém s ich platením nájomného, účtovanie úrokov z omeškania im túto platobnú neschopnosť ešte zhorší.

Kontrolná skupina preverila v zmysle dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov zverejnenie všetkých zmlúv, na ktoré možno aplikovať vyššie uvedený zákon. V rámci uzatvorených zmlúv o nájme nebytových priestorov neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu na zadávanie podlimitných zákaziek a zákaziek podľa § 9 ods. 9 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“) z 28.02.2014.

V roku 2014 boli vykonané tri obstarávania nad 1 000,00 eur v celkovej sume 28 020,80 eur formou zákaziek s nízkou hodnotou v rámci prieskumu trhu, a to:

- oprava striech na objektoch múzea v Bardejove v sume 5 242,80 eur,
- výmena komponentov monitorovacieho systému v expozícii „Ikony“ v sume 2 778,00 eur,
- nákup motorového vozidla v sume 20 000,00 eur.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval vo všetkých prípadoch v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a vyššie uvedenou internou smernicou.

4 Vnútorň kontrolný systém

4.1 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), ktorá bola k 31.10.2014 aktualizovaná. Smernica o finančnej kontrole obsahovala dve prílohy, a to: poverenie na výkon kontroly a vzory kontrolných listov na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

V rámci kontroly spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo na vybranej vzorke 142 dodávateľských faktúr v sume 100 557,42 eur a 43 odberateľských faktúr v sume 14 167,29 eur preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzovali určení 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 s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná vo všetkých prípadoch pred uskutočnením finančnej operácie.

V kontrolovanom období nebola múzeom vykonaná priebežná finančná kontrola a ani následná finančná kontrola zo strany zriaďovateľa.

Výsledkom kontroly vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že múzeum malo zabezpečený výkon spoľahlivého vnútorného kontrolného systému. Systém vnútornej kontroly bol vyhodnotený ako výborný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13.04.2015

Mgr. Lucia Vasičková
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Martin Dušák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.04.2015

PhDr. František Gutek
riaditeľ múzea