

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1256/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výťahkov: 1
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Stredoslovenské osvetové stredisko v Banskej Bystrici

Banská Bystrica apríl 2015

Zhrnutie

Kontrola majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2015.

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

Výber kontrolovaných údajov bol vykonaný neštatistickými metódami, na základe získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení spoľahlivosti jeho systému vnútornej kontroly.

Kontrolovaný subjekt Stredoslovenské osvetové stredisko v Banskej Bystrici je príspevkovou organizáciou so samostatnou právnou subjektivitou, ktoré je svojím rozpočtom zapojené na rozpočet Banskobystrického samosprávneho kraja. Poslaním Stredoslovenského osvetového strediska je vytvárať predpoklady pre kultúrny spôsob života ľudí v podmienkach miest a obcí v územnom obvode okresov Banská Bystrica a Brezno.

V prvých štyroch mesiacoch sledovaného obdobia, rozpočtového roka 2014 hospodáril Banskobystrický samosprávny kraj podľa rozpočtového provizória, pričom výdavky Stredoslovenského osvetového strediska uskutočnené počas neho v jednotlivých mesiacoch neboli prekročené.

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

Podmienka pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov vlastnými tržbami bola dodržaná.

Rezervný fond tvoril kontrolovaný subjekt v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

Pri nakladaní so zvereným majetkom kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Vnútorný kontrolný systém bol bez nedostatkov a vyhodnotený bol kontrolnou skupinou ako dobrý.

Odporúčanie:

- aktualizovať internú smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole podľa platnej legislatívy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1256/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Štefan Urban, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Marián Koreň, člen kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Matúška, člen kontrolnej skupiny

kontrolu 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 v čase od 10.03.2015 do 17.04.2015 v kontrolovanom subjekte

**Stredoslovenské osvetové stredisko v Banskej Bystrici, Dolná 35,
974 01 Banská Bystrica, IČO 35987138**

za kontrolované obdobie roku 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a 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 štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

- charakteristika organizácie a jej činností,
- rozpočtové hospodárenie,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom,
- vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

V súlade s § 3 ods. 1 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 rozpočtových pravidlách verejnej správy“) subjektmi verejnej správy sú právnické osoby zapísané v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky a zaradené v územnej samospráve. Takouto organizáciou je aj Stredoslovenské osvetové stredisko v Banskej Bystrici (ďalej len „SOS BB“ alebo „organizácia“).

SOS BB bolo zriadené Banskobystrickým samosprávnym krajom (ďalej len „zriaďovateľ“ alebo „BBSK“) zriaďovacou listinou z 01.04.2002. K zriaďovacej listine bol 01.06.2002 vydaný Dodatok č. 1, ktorým sa zmenilo sídlo organizácie a Dodatok č. 2, ktorým bol doplnený predmet činnosti o edičnú a publikačnú činnosť. Zriaďovacia listina obsahovala všetky náležitosti stanovené zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

SOS BB bolo zriadené ako príspevková organizácia so samostatnou právnou subjektivitou, svojím rozpočtom je zapojené na rozpočet zriaďovateľa a hospodári s majetkom zriaďovateľa, ktorý mu bol zverený do správy. Rozsah a hodnota majetku bola vymedzená k 01.04.2002 v delimitačnom protokole, kde figurovalo SOS BB ako odovzdávajúci, Krajský úrad v Banskej Bystrici ako zriaďovateľ a BBSK ako preberajúci. Súhlas s užívaním majetku BBSK vymedzenom v uvedenom delimitačnom protokole, bol podpísaný predsedom BBSK 01.08.2002.

Poslaním organizácie bolo na základe dobrovoľnosti záujmu a tvorivej schopnosti ľudí prispievať k rozvoju ich osobnosti a utváraniu kultúrneho spôsobu života v podmienkach miest a obcí v územnom obvode okresov Banská Bystrica a Brezno.

Podľa zriaďovacej listiny organizácia môže s predchádzajúcim súhlasom zriaďovateľa vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec vymedzeného poslania a predmetu hlavnej činnosti, avšak v sledovanom období túto nevykonávala a nedisponovala ani živnostenským oprávnením.

Štatutárnym orgánom SOS BB bola riaditeľka, ktorú vymenoval na základe výberového konania zriaďovateľ. Celkový priemerný evidenčný počet zamestnancov v roku 2014 prepočítaný na plne zamestnaných bol 13,8 zamestnancov, k 31.12.2014 bol fyzický stav 14 zamestnancov.

Pracovnoprávne vzťahy medzi SOS BB ako zamestnávateľom a jeho zamestnancami, v sledovanom období upravoval Pracovný poriadok vydaný riaditeľkou organizácie a odsúhlasený odborovou organizáciou.

SOS BB malo vydaný Organizačný poriadok schválený zriaďovateľom BBSK, ktorý upravoval organizačné usporiadanie, kompetencie v oblasti riadenia, pôsobnosť a úlohy organizačných útvarov a ustanovoval poradné orgány a pracovné komisie.

V sledovanom období sa SOS BB členilo na:

- oddelenie odborných činností - záujmová umelecká činnosť, dielňa ľudových remesiel, vzdelávanie a propagačná činnosť - 4 zamestnanci,
- ekonomické oddelenie – 10 zamestnancov.

Preverením stanovenia a rozdelenia kompetencií v oblasti riadenia, kontroly, realizácie rozpočtu, účtovníctva, finančného riadenia, obstarávania a evidovania majetku bolo zistené, že kompetencie boli stanovené jasne, pričom boli správne oddelené účtovné a výkonné funkcie.

2 Rozpočtové hospodárenie

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

V zmysle uznesenia Zastupiteľstva BBSK č. 20/2014 z 25.04.2014 zriaďovateľ schválil pre SOS BB rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2014 až v mesiaci apríl, listom č. 4484/2014/ODDF z 29.04.2014.

BBSK v prvých štyroch mesiacoch rozpočtového roka 2014 hospodáril podľa rozpočtového provizória, v dôsledku čoho bola realizovaná regulácia výdavkov vychádzajúca zo schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka 2013. BBSK preto rozpisoval v prvých štyroch mesiacoch 1/12 rozpočtu predchádzajúceho roka 2013 vo výške 14 771,00 EUR za každý mesiac.

Kontrolou bolo zistené, že výdavky uskutočnené v jednotlivých mesiacoch rozpočtového provizória neboli prekročené.

Finančné prostriedky boli organizácii poskytnuté z daňových príjmov BBSK, ich použitie bolo možné do konca rozpočtového roka 2014 a podliehali povinnému ročnému zúčtovaniu s rozpočtom BBSK. Záväzné ukazovatele rozpočtu rozpisované zriaďovateľom sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v EUR

Ekonomická klasifikácia	Zdroj	Suma
610 – Mzdy, platy, služobné príjmy	41	115 617,00
620 – Poistné a príspevok	41	41 035,00
630 – Tovary a služby	41	13 131,00
632 – Energie, voda a komunikácie	41	11 423,00
312008 – Z rozpočtu BBSK	41	181 206,00

Zriaďovateľ vychádzajúc zo svojho programového rozpočtu na rok 2014, stanovil pre SOS BB súčasne merateľné ukazovatele, ktorých cieľom bolo uspokojiť kultúrne potreby čo najväčšieho počtu obyvateľov každej vekovej kategórie a sociálnej vrstvy.

Merateľné ukazovatele a ich plnenie sú podrobnejšie uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Merateľný ukazovateľ	rozpis	skutočnosť	% plnenia
počet usporiadaných súťaží, prehliadok a festivalov za rok - organizátor	26	30	115,4
počet usporiadaných súťaží, prehliadok a festivalov za rok - spoluorganizátor	5	6	120,0
počet usporiadaných výchovno-vzdelávacích podujatí za rok	50	83	166,0
počet usporiadaných kultúrno-spoločenských podujatí za rok	10	23	230,0

Účelovo určené finančné dary v sledovanom roku 2014 SOS BB neevidovalo, nakoľko žiadne dary nenadobudlo.

Na základe rozpisu záväzných ukazovateľov SOS BB zostavilo a zriaďovateľovi predložilo návrh svojho rozpočtu na rok 2014 v členení podľa príjmov, výdavkov a rozdielu príjmov a výdavkov, ktorý bol plánovaný ako vyrovnaný (tabuľka č. 5). Súčasťou rozpočtu bol aj príspevok, ktorým bola organizácia zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Prostriedky prijaté od iných subjektov návrh rozpočtu osvetového strediska neobsahoval. Rozpočet bol zostavený ako viacročný, na roky 2014 až 2016, pričom na rok 2014 ako rozpočet záväzný a na roky 2015 a 2016 ako rozpočet orientačný.

Proces zostavenia a schvaľovania rozpočtu prebiehal prostredníctvom elektronického informačného systému SAP v module Rozpočet v PPL (Platobný portál), ktorým bola organizácia prepojená s BBSK. Po nahratí údajov o návrhu rozpočtu prebehla automatická kontrola v systéme, nasledovalo odsúhlasenie na SOS BB a po odoslaní návrhu rozpočtu

zriaďovateľovi ho odsúhlasil odborný referent pre rozpočet a financie a napokon rozpočet schválil poverený pracovník odboru financií BBSK. Rovnakým spôsobom prebiehal aj proces návrhov na zmeny rozpočtu a kontrola jeho čerpania.

Zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom BBSK po uplynutí rozpočtového roka bolo vykonané 21.01.2015 v elektronickej forme v module „SAP GUI 730 pre BBSK“.

Spôsob vykonávania zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami upravoval § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle citovaného zákona vydal zriaďovateľ Smernicu č. 004/2012/ODDTRFR Pravidlá rozpočtového procesu BBSK, kde boli v čl. XII Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, stanovené kompetencie pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK (ďalej len „Smernica BBSK o rozpočtovom procese“. Podľa tejto smernice postupovalo aj SOS BB.

Po prijatých deviatich rozpočtových opatreniach v priebehu roku sa rozpočet SOS BB zvýšil o 12 786,00 EUR na konečných 193 92,00 EUR. Prehľad rozpočtových opatrení v roku 2014 je v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

v EUR

Ekonomická klasifikácia	RO č. 1	RO č. 2	RO č. 3	RO č. 4	RO č. 5	RO č. 6	RO č. 7	RO č. 8	RO č. 9
	Zdroj 111*	Zdroj 111*	Zdroj 111*	Zdroj 41*	Zdroj 111*	Zdroj 41*	Zdroj 111*	Zdroj 111*	Zdroj 41*
620 – Poistné a príspevok									+ 267
630 – Tovary a služby	+ 1 012	+ 8 600	+ 9 612	+ 4 000	+ 508	+ 3 500	+ 316	+ 3082	+ 1 500
632 – Energie, voda a komunik.						+ 2 646			
640 – Bežné transfery									+ 873
312008 – Z rozpočtu VÚC	+ 1 012	+ 8 600	+ 9 612	+ 4 000	+ 508	+ 6 146	+ 316	+ 3 082	+ 2 640

*Pozn.: Zdroj 111 – granty MF SR, Zdroj 41 – transfery VÚC

SOS BB viedlo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka 2014 v zmysle Čl. XII ods. 6 Smernice BBSK o rozpočtovom procese.

Kontrolou bolo preverené dodržanie podmienky pokrytia tržbami menej ako 50 % výrobných nákladov stanovenej v § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy Výrobné náklady a tržby sú definované v Opatrení MF SR č. MF/25755/2007-31 z 05.12.2007 - príloha č. 3. Percentuálny podiel výrobných nákladov pokrytých tržbami je zobrazený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2013	2014
Tržby mínus predaný tovar	34 736,79	38 718,42
Výrobné náklady	260 985,24	263 226,17
Podiel výrobných nákladov pokrytých tržbami (tržby : výrobné náklady) x100%	13,31 %	14,71 %

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že zákonná podmienka pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami stanovená v § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola v SOS BB dodržaná ako v roku 2014, tak aj predchádzajúcim rokom. Z uvedených dôvodov nedošlo k skutkovej podstate, ktorá by zakladala dôvod na zrušenie príspevkovej organizácie podľa § 21 ods. 12 cit. zákona.

Kontrolou bola preverená aj tvorba rezervného fondu v roku 2014, ktorý SOS BB tvorilo vo výške 10 % z hospodárskeho výsledku predchádzajúceho roka, t. j. v sume 1 250,74 EUR. V sledovanom roku rezervný fond nebol čerpaný a zostatok ku koncu roka bol v sume 44 369,69 EUR.

SOS BB nemalo na rok 2014 schválený rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, nakoľko podľa ich vyjadrenia zriaďovateľ takýto rozpočet od nich nevyžadoval.

Tým, že SOS BB v kontrolovanom období netvorilo takýto rozpočet, nepostupovalo v súlade s § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Podľa § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom. SOS BB nemalo schválený svoj rozpočet výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia a teda ani nemohlo túto povinnosť plniť.

Údaje o príjmoch a výdavkoch za rok 2014 sú uvedené v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	199 206	304 255	298 306,73	98,00
Kapitálové príjmy				
Finančné operácie príjmové		9 125	98 784,18	1082,00
Príjmy nerozpočtované			1 165,97	
Príjmy spolu	199 206	313 380	397 090,91	126,7
Bežné výdavky	199 206	289 748	283 242,54	97,8
Kapitálové výdavky	0	23 632	23 631,85	100,0
Finančné operácie výdavkové				
Výdavky nerozpočtované				
Výdavky spolu	199 206	313 380	306 874,39	97,9
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	90 216,52	
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných			1 165,97	
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	91 382,49	

Bežné príjmy celkom v sume 298 306,73 EUR tvorili transfery od zriaďovateľa v sume 193 992,00 EUR, finančné prostriedky z grantu z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) v sume 51 523,72 EUR a vlastné príjmy v sume 52 791,01 EUR. Vlastné príjmy tvorilo nájomné za prenajaté budovy a priestory, tržby za predaj výrobkov a služieb, t. j. vstupné na verejné podujatia, zápisné na metodické školenia a účastnícke poplatky na semináre v dielni ľudových remesiel.

Bežné výdavky v sume 283 242,54 EUR boli čerpané na mzdy v sume 125 355,00 EUR, odvody v sume 46 884,73 EUR a tovary a služby v sume 111 002,81 EUR.

Finančné operácie príjmové organizácia nerozpočtovala, v úprave rozpočtu bolo navýšenie o 9 125,00 EUR z dôvodu pokrytia vyšších výdavkov príjmami v priebehu roka a na konci roka bola už vykázaná skutočnosť, ktorá zahrňovala zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov. Tieto prostriedky mali byť zahrnuté už aj v schválenom a upravenom rozpočte podľa zostatku na bankovom účte.

SOS BB boli prostredníctvom rozpočtu zriaďovateľa boli poskytnuté granty z MK SR v celkovej sume 57 018,00 EUR, z toho na podporené projekty 52 100,00 EUR a na kultúrne poukazy 4 918,00 EUR. Z poskytnutej sumy neboli čerpané prostriedky v sume 5 494,28 EUR z dôvodu:

- neúčasti štyroch folklórnych súborov na festivale,
 - neuskutočnenia prepravy folklórnych súborov,
 - nevyčerpania cestovného na podujatí „Sárova Bystrica“ z dôvodu bezplatnej prepravy študentov,
 - nižšej účasti na podujatí „Mládež spieva“ ako bolo plánované v rozpočte.
- Nevyčerpané prostriedky boli vrátené MK SR.

SOS BB bolo zaregistrované do programu 8. Kultúrne poukazy podľa protokolu P6 zo 17.03.2014. Navýšenie rozpočtu prebiehalo prostredníctvom zriaďovateľa, na základe nahláseného počtu vyzbieraných a zaregistrovaných kultúrnych poukazov. V roku 2014 SOS BB boli kultúrne poukazy v sume 4 918,00 EUR.

Usmernenie k dotácii zo štátneho rozpočtu za prijaté kultúrne poukazy organizácia dostávala od príslušného odvetvového odboru vzdelávania a kultúry BBSK.

Na základe rozpočtového opatrenia od BBSK bolo zaúčtované navýšenie rozpočtu: v podpoložke 312008, zdroj 111.

Spôsob účtovania bol nasledovný:

- čerpanie bolo na položke 630 – tovary a služby, zdroj 111 – granty MK SR,
- príjem dotácie na účet od VÚC: MD 221 / D 357,
- použitie dotácie: MD 518/D 221 (služby), MD 357/D 693.

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

SOS BB evidovalo za rok 2014 v knihe dodávateľských faktúr 326 faktúr, z ktorých dve sa týkali kapitálových výdavkov. Dodržiavanie vybraných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) bolo preverené na 30 vybraných faktúrach, z toho dvoch faktúr týkajúcich sa kapitálových výdavkov za kúpu auta, dodávku

a montáž frekvenčných meničov a 28 faktúr uhradených z bežných výdavkov za prepravu, ubytovanie a stravu účastníkom rôznych kultúrnych podujatí so zreteľom na výšku ich finančného plnenia. V rámci vybraných faktúr bola preverená aj vzorka opakujúcich sa faktúr za telefón, elektrinu a stravné lístky pre zamestnancov kontrolovaného subjektu. Na vybranej sume 30 faktúr a celkovej sume pravidelne sa opakujúcich faktúr bolo preverených 79,14 % všetkých finančných prostriedkov vynaložených na základe fakturácie dodávateľov v roku 2014. Okrem vybraných dodávateľských faktúr bolo v rámci kontroly vynakladania finančných prostriedkov preverených aj 15 dokladov o pokladničných výdavkoch, ktoré predstavovali 83,97 % všetkých výdavkov evidovaných v pokladničnej knihe.

Na všetkých preverených výdavkoch bola správne uplatnená rozpočtová klasifikácia, pričom finančné prostriedky súvisiace s jednotlivými výdavkami boli kryté rozpočtom a ich použitie nepoukazovalo na nehospodárne, neefektívne alebo neúčinné nakladanie s finančnými prostriedkami. Na vybraných výdavkoch bolo preverené dodržiavanie postupov účtovania, ako aj náležitosti súvisiacich účtovných dokladov, ich správnosť, úplnosť a preukázateľnosť.

Kontrolou použitia vybraných finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

V knihe odberateľských faktúr SOS BB za rok 2014 evidovalo 12 faktúr v celkovej sume 4 150,51 EUR. Nakoľko suma na štyroch faktúrach bola pre kontrolu výškou finančného plnenia nevýznamná, dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlá verejnej správy a zákona o účtovníctve bolo preverené na ôsmich faktúrach, ktoré predstavovali 90,48 % z celkovej hodnoty finančných prostriedkov prijatých za poskytovanie služieb a na 10 pokladničných dokladoch, ktoré predstavovali 74,90 % všetkých príjmov evidovaných v pokladničnej knihe.

Väčšina príjmov bola z hlavnej činnosti SOS BB, t.j. zo zabezpečovania kultúrnych podujatí a predaja vstupeniek na tieto podujatia.

Na preverených odberateľských faktúrach a pokladničných dokladoch za odplatne poskytnuté výkony bola správne uplatnená rozpočtová klasifikácia a boli dodržané postupy účtovania. Vybrané účtovné doklady súvisiace s príjmami obsahovali potrebné náležitosti, boli správne, úplné a preukázateľné.

Kontrolou vybraných príjmov za odplatne poskytnuté výkony neboli zistené nedostatky.

SOS BB obstarávalo v roku 2014 okrem automobilu v hodnote 20 040,00 EUR prostredníctvom BBSK ďalšie tri zákazky, ktorých predpokladaná hodnota presiahla 1 000,00 EUR. Kontrolou boli preverené postupy pri všetkých troch vykonaných verejných obstarávaní v celkovej predpokladanej hodnote 6 658,40 EUR bez DPH. V dvoch prípadoch išlo o zákazky týkajúce sa tlačiarenských prác a dodávky frekvenčných meničov. Nakoľko predmetom zákaziek nebolo obstaranie tovarov alebo služieb bežne dostupných na trhu a predpokladaná hodnota oboch zákaziek nepresahovala zákonom stanovené limity, kontrolovaný subjekt použil postup zadávania 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“). SOS BB postupoval tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Pri tretej zákazke týkajúcej sa nákupu tonerov s predpokladanou hodnotou 1 598,00 EUR bez DPH, ktoré boli v priebehu roka obstarávané na základe uzatvorenej rámcovej zmluvy, postupovalo SOS BB rovnakým spôsobom ako v prípade obstarania prvých dvoch

zákaziek. Keďže tonery sa považujú za tovar bežne dostupný na trhu a predpokladaná hodnota tovaru bola vyššia ako 1 000,00 EUR, bol kontrolovaný subjekt pri jeho obstaraní povinný postupovať podľa ustanovení pre zadávanie podlimitných zákaziek s použitím elektronického trhoviska. Nakoľko však v čase obstarávania tonerov nebolo elektronické trhovisko zriadené, bol kontrolovaný subjekt oprávnený v súlade s prechodným ustanovením § 155m ods. 13 zákona o verejnom obstarávaní uplatniť § 9 ods. 9 uvedeného zákona rovnako ako v prvých dvoch prípadoch.

SOS BB v kontrolovanom období nezabezpečilo na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie po zriadení elektronického úložiska dňa 27.02.2014 vytvorenie svojho profilu verejného obstarávateľa, čím nepostupoval v súlade s § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.

Keďže predpokladaná hodnota všetkých zákaziek, ktoré boli obstarané týmto spôsobom, bola vyššia ako 1 000,00 EUR, bol o nich kontrolovaný subjekt povinný vypracovať súhrnnú správu a uverejniť ju na svojom profile.

Nezverejnením súhrnnej správy SOS BB nekonalo v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Ku dňu ukončenia výkonu kontroly SOS BB malo vytvorený profil verejného obstarávateľa, na ktorom boli zverejnené súhrnné správy.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

SOS BB získalo majetok do správy na základe Protokolu o zverení majetku BBSK z 04.03.2004 uzatvoreného podľa § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a podľa Článku 5 bod 2 Oddielu III Zásad hospodárenia s majetkom BBSK (ďalej len „Zásady hospodárenia s majetkom BBSK“), a to na dobu neurčitú. K uvedenému protokolu bolo priložené súhlasné uznesenie Zastupiteľstva BBSK zo 07.02.2003. V protokole boli tiež určené práva a povinnosti správcu pri nakladaní so zvereným majetkom.

Predmetom protokolu bol nehnuteľný a hnutel'ný majetok:

- pozemky parcela č. 1529 o výmere 644 m², zastavaná plocha v účtovnej hodnote 60 924,12 EUR,
- stavby súpisné č. 168 na parcele č. 1529, budova v účtovnej hodnote 30 429,10 EUR,
- stroje, prístroje a zariadenia v sume 1 2985,40 EUR,
- dopravné prostriedky v sume 15 631,02 EUR,
- iný hmotný investičný majetok v sume 7 631,88 EUR,
- softvér v sume 569,14 EUR.

SOS BB pri nakladaní so zvereným majetkom postupovalo podľa smernice BBSK, „Zásady hospodárenia s majetkom Banskobystrického samosprávneho kraja“.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V sledovanom roku SOS BB nevyraďovalo, nelikvidovalo, ani nepredávalo majetok. Rozdiel na majetku v kontrolovanom období predstavoval novonadobudnutý majetok osobné motorové vozidlo a frekvenčné meniče v celkovej sume 23 631,85 EUR.

Prehľad o stave a pohybe majetku je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Štruktúra majetku	Majetok v EUR				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2014	Prírastky v roku 2014	Úbytky v roku 2014	Stav k 31.12. 2014	v EUR	v %
1. Majetok	185 6074,1	916 994,75	903 297,26	1 86 9 771,59	13 697,49	100,74
1. Neobežný majetok	1 743 190,68	23 631,85	0,00	1 766 822,53	23 631,85	101,36
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)	1 743 190,68	23 631,85	0,00	1 766 822,53	23 631,85	101,36
1.4 Oprávky k DHM	333 561,24	262 447,38	0,00	596 008,62	262 447,38	178,68
1.5 Dlhodobý finančný majetok (DFM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Oprávky DFM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Obežný majetok	112 748,78	893 114,78	903 162,62	102 700,94	-10 047,84	91,09
2.1 Zásoby	45,04	1 106,49	1 054,63	96,9	51,86	215,14
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	0,00	5 256,93	4 150,51	1 106,42	1 106,42	0,00
2.4 Finančné účty	112 703,74	886 751,36	897 957,48	101 497,62	-11 206,12	90,06
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	134,64	248,12	134,64	248,12	113,48	184,28

SOS BB malo vypracovanú internú smernicu „Postupy pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov v Stredoslovenskom osvetovom stredisku“ z roku 2003.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2014 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky SOS BB č. 1 z 28.11.2014.

Z vykonanej inventarizácie bol vypracovaný inventarizačný zápis, kde sa uvádzalo, že inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely. Inventarizácia pokladne bola v roku 2014 vykonaná štyrikrát. Riaditeľka SOS BB schválila výsledky inventarizácie 21.01.2015.

Na základe zistených výsledkov z inventarizácie bol navrhnutý majetok na vyradenie v sume 18 311,82 EUR, ktorý bol zastaraný, neopraviteľný, resp. nepoužiteľný a oprava by bola nerentabilná. Riaditeľka SOS BB rozhodla o prebytočnosti a neupotrebitelnosti majetku a tento bol ponúknutý v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom BBSK.

Kontrolná skupina preverila výsledky inventarizácie účtu 021- budovy, haly stavby v sume 1 579 946,27 EUR a účtu 031 – pozemky v sume 60 924,12 EUR. Porovnaný bol inventúrny zoznam majetku k 31.12.2014 na hlavnú knihu a na list vlastníctva č. 6968. Na liste vlastníctva bol uvedený majetok – pozemok č. parcely 1529 o výmere 644 m² a budova súpisné číslo 168. Budova SOS BB bola zapísaná v Ústrednom zozname kultúrnych pamiatok SR pod č. 2379/0 – 520/99. Budova a pozemok je vo vlastníctve Banskobystrického samosprávneho kraja – zvereného Protokolom do správy SOS BB.

Kontrolou výsledkov inventarizácie účtu 021 a 031 nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a skutočným stavom.

Kontrolou boli preverené dve nájomné zmluvy. Nájomná zmluva č. 2/2014 z 11.12.2014, uzatvorená na dobu určitú do 14.12.2015 v sume 35 EUR mesačne. Predmetom zmluvy bol nájom nebytových priestorov – garáž za účelom garážovania služobného motorového vozidla VW Caddy Trendline. SOS BB v tomto zmluvnom vzťahu vystupovalo ako nájomca.

Nájomná zmluva č. 1/2010 o nájme nebytových priestorov (ďalej len „zmluva“) z 23.11.2010 uzatvorená podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a prenájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. SOS BB v tomto zmluvnom vzťahu vystupovalo ako prenajímateľ. Predmetom zmluvy bol prenájom nebytových priestorov budovy SOS BB za účelom prevádzkovania knižkupectva o výmere 122 m² na dobu určitú – päť rokov. Základné nájomné bolo stanovené vo výške 90 EUR/m², spolu 10 980,00 EUR za rok. Úhrada vedľajších nákladov nebola zahrnutá vo výške základného nájomného. Elektrická energia bola fakturovaná na základe merania podružným elektromerom raz za rok. Vodné a stočné bolo prepočítané počtom odberných miest a počtom osôb v prenajatých priestoroch. V zmluve boli určené podmienky ukončenia zmluvného vzťahu, práva a povinnosti prenajímateľa, práva a povinnosti nájomcu. Nájomca si plnil povinnosti vyplývajúce zo zmluvy. K zmluve bol priložený súhlas zriaďovateľa s uzatvorením nájomnej zmluvy v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom BBSK.

Kontrolou plnenia zmluvných vzťahov nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a zisteným stavom.

SOS BB malo poistený majetok spoločnou poistnou zmluvou prostredníctvom zriaďovateľa BBSK s poisťovňou Union a.s. Bratislava z 28.04.2011 na dobu určitú do 21.12.2014. Úhrada poistného bola dohodnutá v štvrtročných splátkach, stav majetku zahrnutého do zmluvného plnenia bol pravidelne štvrtročne aktualizovaný.

4. Vnútrotný kontrolný systém

4.1 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt pri zabezpečovaní výkonu predbežnej finančnej kontroly postupoval podľa Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole z 01.01.2004 (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“). Smernica upravovala základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a ostatných zamestnancov, ako aj základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly, ako aj jednotného systému finančného riadenia v podmienkach SOS BB, v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s organizačným poriadkom SOS BB.

SOS BB malo v smernici o finančnej kontrole uvedený neplatný zákon o rozpočtových pravidlách a zákon ohľade nakladania s majetkom SOS BB.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vybraných účtovných dokladoch na základe úsudku kontrolóra, pri ktorých neboli zistené nedostatky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverení vnútorného kontrolného systému kontrolovaného subjektu bol v rámci štvorstupňovej hodnotiacej stupnice výborný, dobrý, primeraný a slabý tento systém kontrolou vyhodnotený ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 17.04.2015

Ing. Štefan Urban
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marián Koreň
člen kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška
člen kontrolnej skupiny

S obsahom Protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 30.04.2015

Mária Palúchová
riaditeľka