

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1259/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výťahov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
Majetok a finančné prostriedky, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej
pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry**

Trenčianske múzeum v Trenčíne

Trenčín apríl 2015

Zhrnutie:

Kontrola majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Kontrolná akcia úzko súvisí s jednou z nosných oblastí zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2015 - 2017, s oblasťou zvýšenia kvality života v oblasti verejných služieb.

Oblasť kultúry je významnou súčasťou hospodárskeho a sociálnoekonomického rozvoja samosprávnych krajov, pričom o hospodárení organizácií pôsobiacich v tejto oblasti je verejnosť informovaná minimálne, resp. vôbec.

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

Prednostne pri kontrole boli testované položky s najvyššou hodnotou v preverovaných oblastiach, ale tiež boli použité metódy na základe profesionálneho úsudku kontrolóra tak, aby bola dodržaná stanovená hladina významnosti.

Trenčianske múzeum v Trenčíne je príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou, zriadené Trenčianskym samosprávnym krajom podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty knižničného zákona. V rámci svojho poslania plnilo úlohy vymedzené v zriaďovacej listine.

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.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nebola správne uplatňovaná rozpočtová klasifikácia, ako aj použitie prostriedkov zo svojho rozpočtu na zaplatenie členského príspevku bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa.

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 pri účtovaní účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne nesúviseli bez ohľadu na deň ich úhrady, viaceré účtovné doklady nespĺňali podmienku preukázateľnosti a tiež, keď vypracované inventúrne súpisy boli neúplné.

Zo strany kontrolovaného subjektu neboli dodržané ustanovenia katastrálneho zákona a to neúplným uvedením údajov o vlastníkovi právneho vzťahu – Trenčiansky samosprávny kraj ako i správcovi majetku na viacerých listoch vlastníctva.

Kontrolou uzatvorených nájomných zmlúv bolo vo viacerých prípadoch zistené nehospodárne nakladanie s majetkom zvereným do správy kontrolovaného subjektu, keď tieto zmluvy neboli uzatvárané v súlade s platnými cenníkmi kontrolovaného subjektu, čím bol porušený zákon o majetku vyšších územných celkov ako i nedodržanie zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC.

Kontrolou bolo zistené, že návrhy uzatváraných zmlúv v roku 2014 neboli schvaľované predsedom Trenčianskeho samosprávneho kraja, čím neboli dodržané platné zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC.

Zverejňovaním dokumentov na webovom sídle kontrolovaného subjektu bolo kontrolnou skupinou zistených niekoľko nedostatkov v zmysle zákona o slobode informácií vo väzbe na Občiansky zákonník, keď zverejnené dokumenty neboli úplné a kontrolovaný subjekt zverejnil iba časť uzatvorených zmlúv.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri dodržiavaní ustanovení zákona o majetku VÚC, keď kontrolovaný subjekt v roku 2014 nepodnikol žiadne kroky na vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti. Kontrolovaný subjekt nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolou Organizačného poriadku bol zistený nesúlad článku o územnej pôsobnosti múzea s odvolávkou na neplatný zákon, ktorým sa uvádza pôsobnosť múzea.

Kontrola preukázala nedostatky pri zákone o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď v súvislosti s uzatvorením nájomných i obchodných zmlúv nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky odporúča kontrolovanému subjektu aktualizovať tie vnútroorganizačné smernice, ktorých súčasný právny stav z dôvodov viacerých zmien jednotlivých právnych noriem nebol aktualizovaný.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1259/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Pavol Masaryk, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Rastislav Šenkarčín, 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 27.04.2015 v kontrolovanom subjekte

**Trenčianske múzeum v Trenčíne, Mierové námestie 46
911 01 Trenčín, IČO 34059199**

(ďalej len „Trenčianske múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie roku 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

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 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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

Trenčianske múzeum je príspevková organizácia s právnou subjektivitou, zriadená Trenčianskym samosprávnym krajom (ďalej len „TSK“ alebo „VÚC“) podľa zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. v 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. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o múzeách a galériách“). V rámci svojho poslania plní úlohy vymedzené Zriaďovacou listinou číslo 8/2002 vydanou 01.04.2002 TSK. Dňa 27.06.2007 bolo uznesením zastupiteľstva TSK č. 276/2007 schválené úplné znenie zriaďovacej listiny č. TSK/2007/03318-3. Dňa 31.03.2014 bol uznesením zastupiteľstva TSK č. 105/2014 schválený Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. TSK/2014/02694-1, ktorý tvorí neoddeliteľnú súčasť zriaďovateľskej listiny ev. č. TSK/2007/03318-3.

Múzeum ako špecializovaná právnická osoba na základe prieskumu a vedeckého výskumu zhromažďuje, ochraňuje, vedeckými metódami zhodnocuje a odborne spravuje hmotné dokumenty so zameraním na múzejnú dokumentáciu vývoja prírody a spoločnosti, tieto sprístupňuje verejnosti a využíva vo verejnom záujme. V rámci svojho základného účelu a predmetu činnosti plní funkciu v oblasti poskytovania odborných, poradenských, metodických, vzdelávacích a koordinačných služieb pre iné múzeá s pôsobnosťou TSK.

Trenčianske múzeum je kultúrna a vedecká inštitúcia s krajskou pôsobnosťou s viac ako 120 ročnou históriou. Jeho predchodcom bol Prírodovedný spolok župy Trenčianskej, založený v roku 1877. Zlúčením s Muzeálnou spoločnosťou v roku 1912 vzniklo Trenčianske múzeum.

Kontrolou Organizačného poriadku bolo zistené, že v článku II Všeobecné ustanovenia bod 3 dokumentu bol nesprávne uvedený zákon č. 115/1998 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty, ktorým sa uvádza pôsobnosť múzea, pričom s účinnosťou od 01.06.2009 sa mal riadiť podľa platného zákona o múzeách a galériách.

Kontrolovaný subjekt bol napojený na informačný systém TSK ako zriaďovateľ a kontrolovaného subjektu (rozpočtovanie, účtovníctvo, internetové a intranetové pripojenie), pričom bol finančne napojený na rozpočet samosprávneho kraja prostredníctvom príspevkov.

Štatutárnym orgánom bol riaditeľ, ktorý vykonával svoju funkciu ako verejnú službu v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy. Riaditeľ bol štatutárnym orgánom v pracovnoprávných vzťahoch, v majetkovoprávných vzťahoch, ktoré súviseli s plnením účelu a úloh Trenčianskeho múzea a zastupoval Trenčianske múzeum navonok.

Kontrolovaný subjekt zamestnával k 31.12.2014 celkom 66 zamestnancov (evidenčný počet zamestnancov), z tohto počtu bolo zamestnaných 43 žien.

2. Rozpočtové hospodárenie

2.1. Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

Kontrolovaný subjekt vypracoval v 08/2013 na základe Príkazu predsedu TSK č. 5/2013 na roky 2014 – 2016 návrh rozpočtu kapitálových výdavkov a údržby a položiek bežných výdavkov spolu s príslušnými komentármi.

Vzhľadom k tomu, že Zastupiteľstvo TSK neprerokovalo predložený návrh Rozpočtu TSK na roky 2014 – 2016, TSK bol v roku 2014 povinný hospodáriť v súlade s § 11 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“), t. j. hospodáriť podľa rozpočtu TSK predchádzajúceho rozpočtového roka, v tomto prípade podľa rozpočtového roka 2012, nakoľko posledný schválený rozpočet TSK bol na uvedený rok.

Rozpočet TSK na roky 2014 - 2016 bol schválený na marcovom zasadnutí Zastupiteľstva TSK uznesením č. 16/2014 zo dňa 31.03.2014, týmto dňom skončilo päťnásť mesačné obdobie provizória. Po skončení rozpočtového provizória vykonal TSK v súlade

§ 11 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zúčtovanie rozpočtových príjmov a výdavkov uskutočnených počas provizória so schváleným rozpočtom.

Na základe uvedeného, TSK za prvé tri mesiace roka 2014 poukazoval organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti finančné prostriedky, s výnimkou finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy, vo výške maximálne 1/12 celkových výdavkov rozpočtu TSK za rok 2012.

Kontrolovaný subjekt v tomto období mesačne zasielal zriaďovateľovi „Prehľad o plnení príjmov a výdavkov organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK“, „Plán nákladov a výnosov a skutočnosť náklady a výnosy“, „Prehľad mesačných odpisov a zostatková cena majetku zo zdrojov TSK“, „Prehľady o prírastkoch a úbytkoch triedy 0, zásob“, „Prehľad účtu 321“ a „Pohľadávky a záväzky“.

Kontrolou uvedených dokumentov neboli zistené nedostatky, výdavky v jednotlivých mesiacoch uskutočnené počas rozpočtového provizória neprekročili 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu rozpočtového roku 2012.

Po schválení rozpočtu TSK boli vykonávané zmeny rozpočtu siedmimi rozpočtovými opatreniami. Kontrolovaný subjekt viedol prehľadnú evidenciu o rozpočtových opatreniach. Všetky žiadosti o úprave rozpočtu boli zaslané zriaďovateľovi a ten následnými rozpočtovými opatreniami schválil a vykonal zmeny rozpočtu.

Rozpis záväzných ukazovateľov na rok 2014 bol stanovený podľa ekonomickej klasifikácie na položky a vychádzal z rozpočtu roku 2012 do 31.03.2014:

Bežné výdavky položka rozpočtovej klasifikácie 600 v celkovej sume 923 105,00 eur, z toho:

- 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 438 912,00 eur,
- 620 – Poistné a príspevok do poisťovní v sume 154 498,00 eur,
- 630 – Tovary a služby v sume 311 695,00 eur,
- 640 – Bežné transfery v sume 18 000,00 eur.

Kapitálové výdavky položka rozpočtovej klasifikácie 700 v celkovej sume 75 274,00 eur.

Tieto záväzné ukazovatele boli po schválení rozpočtu na rok 2014 Zastupiteľstvom TSK jednotlivými rozpočtovými opatreniami upravované.

Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória TSK zúčtoval s rozpočtom TSK na rok 2014 po jeho schválení.

Príjmy a výdavky programového rozpočtu Trenčianskeho múzea za sledované obdobie boli alokované v rámci programového rozpočtu TSK do programu 9 – Kultúra, podprogram 9.2 - Múzeá. 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.

Kontrolná skupina preverila dodržanie ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež v zmysle opatrenia MF SR z 05.12.2007 č. MF/25775/2007-31, príloha č. 3, tabuľka č. 2.

Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami bol v roku 2014 menší ako 50 % .

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverení údajov vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 bolo zistené, že výsledkom hospodárenia v roku 2013 bola strata vo výške 4 189,09 eur a v roku 2014 dosiahlo Trenčianske múzeum HV pred zdanením vo výške 181 064,48 eur. Nakoľko kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2014 kladný HV, zriaďovateľ nemal dôvod na jeho zrušenie podľa § 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že Trenčianske múzeum za kontrolované obdobie vytvorilo rezervný fond z výsledku hospodárenia po zdanení vo výške 172 223,48 eur.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že Trenčianske múzeum v kontrolovanom období nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

				v eur
Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014	Skutočnosť 2014	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Výnosy	1 019 660	1 019 660	1113027,88	109,2 %
Náklady	1 019 660	1 019 660	940804,40	92,3 %
Výsledok hospodárenia	0	0	172223,48	N/A

Údaje o skutočnom rozpočte nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia v roku 2014 boli preverené z hlavnej knihy a z výkazu ziskov a strát, rozdiely neboli zistené.

Tabuľka č. 2 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2014

				v eur
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	904 510	1 053 394	1 053 385,31	99,99 %
Kapitálové príjmy	15 444	15 444	10 360	67,08 %
Finančné operácie príjmové				
Príjmy nerozpočtované				
Príjmy spolu	919 954	1 068 838	1 063 745,31	99,5 %
Bežné výdavky	904 510	1 053 394	867 763,38	82,37 %
Kapitálové výdavky	15 444	15 444	10 360	67,08 %
Finančné operácie výdavkové				
Výdavky nerozpočtované				
Výdavky spolu	919 954	1 068 838	878 123,38	82,1%
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných				
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných				
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	185 621,93	N/A

Skutočné príjmy kontrolovaného subjektu spolu boli vo výške 1 063 745,31 eur, čo predstavovalo plnenie na 99,5 %. Skutočné výdavky kontrolovaného subjektu boli čerpané vo výške 878 123,38 eur, čo predstavovalo plnenie na 82,1 %.

Skutočné čerpanie vyššie uvedených položiek bežných výdavkov bolo v celkovej sume 867 763,38 eur, čo predstavovalo čerpanie na 82,37 %. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo v celkovej sume 10 360,00 eur, čo predstavovalo čerpanie na 67,08 %. Výdavky boli čerpané hlavne na mzdy a odvody v celkovej výške 608 631,79 eur, nákup tovarov vo výške 176 344,07 eur a za služby vo výške 39 420,74 eur.

Kontrolovaný subjekt dodržal všetky rozpočtované výdavky.

Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2014 dve dotácie - dotácia Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“) – kultúrne poukazy vo výške 9 617,00 eur a dotácia poskytnutá za účelom pokrytia časti nákladov v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie spojených so zabezpečením opravy hradného múru od súkromnej osoby vo výške 1 500,00 eur v celkovej sume 11 117,00 eur.

Kontrolovaný subjekt bol zapojený do programu poskytnutia dotácie zo štátneho rozpočtu 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. Kontrolovaný subjekt prijal 9 617 kultúrnych poukazov v celkovej hodnote 9 617,00 eur, ktoré zaúčtoval na účtoch 357/693. Kontrolou neboli zistené nedostatky v účtovaní, čerpaní a vyhodnotení poskytnutých dotácií.

Kontrolovaný subjekt bol v kontrolovanom období platcom dane z príjmov. Podľa prílohy výpočtu dane z príjmov za rok 2014 Trenčianske múzeum vykázalo daňový základ 36 839,40 eur pozostávajúci z príjmov za prenájmy vo výške 38 722,16 eur, ktoré boli znížené o daňové náklady vo výške 1 882,76 eur, výsledná daň bola vo výške 8 104,66 eur. Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie bolo odovzdané príslušnému správcovi dane dňa 26.03.2015.

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

V rámci kontroly dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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 faktúr na účtovnom doklade so záznamami v účtovnom denníku a zaevidovanie výdavkov pri úhrade v rozpočtových výdavkoch Trenčianskeho múzea a oprávnenosť čerpania v rámci rozpočtového provizória na rok 2014 i čerpania rozpočtu po jeho schválení.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že na väčšine vybraných dodávateľských faktúr do vzorky bol nesprávne označený účastník účtovného prípadu – odberateľ, t.j. kontrolovaný subjekt. 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 správne označenie jeho účastníkov.

Kontrolou dodávateľskej faktúry z 30.12.2013, dátum dodania tovaru 16.12.2013 v celkovej výške 4 760,00 eur bolo zistené, že Trenčianske múzeum zaúčtovalo faktúru do nákladov účtovného obdobia roku 2014 napriek tomu, že sa týkala predošlého účtovného obdobia. Faktúra nebola správne zaúčtovaná v období, s ktorým časovo a vecne súvisela, a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorých účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady.

Kontrolou správnosti zatriedenia výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že výdavky za služby spojené s prevádzkou dobovej strelnice na hrade v celkovej sume 4 489,10 eur kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil, keď vyfakturovanú čiastku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie zatriedil na príjmovú podpoložku 223001 – Za predaj výrobkov, tovarov a služieb. Nakoľko sa jednalo o poskytovanie služieb pri prevádzke dobovej strelnice a dobových remesiel na hrade, výdavok mal byť správne zatriedený na podpoložku rozpočtu 637004 – Všeobecné služby.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval nesprávne pri zatriedení vyfakturovaných prác spojených s opravou objektov hradu v celkovej sume 2 300,00 eur na rozpočtovú podpoložku 637005 – Špeciálne služby dodávateľským spôsobom. Nakoľko sa jednalo o vykonanie opravy piliera a okien na hrade, výdavok mal byť správne zatriedený na podpoložku rozpočtu 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí.

Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie Trenčianske múzeum nepostupovalo s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých sa v rozpočte subjektu verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia. Zároveň Trenčianske múzeum nekonalo v zmysle opatrenia MF/010175/2004 - 42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov, (ďalej len „opatrenie MF/010175/2004 - 42“), ktoré určuje rozpočtovú klasifikáciu a táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Kontrolou dodávateľskej faktúry č. 26/2014 z 02.09.2014 za spoluprácu pri usporiadaní XXI. ročníka Trenčianskych hradných slávností sa Zmluvné strany okrem iného dohodli, že dodávateľ zabezpečí občerstvenie, ukážky dobových remesiel, hry pre deti a dospelých, vystúpenia skupín, zdravotný dozor, poriadkovú službu a upratanie areálu hradu bolo zistené, že Trenčianske múzeum uhradilo fakturované práce v celkovej sume 11 596,46 eur aj bez ich prevzatia.

Tým, že uvedený účtovný doklad nespĺňal podmienku preukázateľnosti, Trenčianske múzeum porušilo ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Na vybranej vzorke dodávateľských faktúr bolo skontrolované zaúčtovanie faktúr na účtovnom doklade so záznamami v účtovnom denníku a zaevidovanie výdavku pri úhrade v rozpočtových výdavkoch Trenčianskeho múzea a oprávnenosť čerpania v rámci rozpočtového provizória v časti roku 2014 i následného čerpania rozpočtu na rok 2014 po jeho schválení. Kontrolou okrem vyššie uvedených porušení neboli zistené ďalšie nedostatky v účtovaní alebo v čerpaní rozpočtu.

Zároveň na tejto vybratej vzorke dodávateľských faktúr kontrolné skupina vykonala kontrolu vystavovania krycích listov k došlým faktúram a náležitosti účtovných dokladov

v zmysle § 10 zákona o účtovníctve, kontrolu plnenia ustanovení zákona o finančnej kontrole, kontrolu plnenia internej smernice o finančnej kontrole a internej smernice o obehú 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.

Kontrolou vybranej vzorky odberateľských faktúr bolo zistené, že Trenčianske múzeum v roku 2014 postupovalo v zmysle § 3 zákona o účtovníctve a účtovalo a vykazovalo účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Preverené doklady, zachytené v účtovníctve za kontrolované obdobie, spĺňali náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že použitím prostriedkov zo svojho rozpočtu na zaplatenie členského príspevku v sume 284,00 eur bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa došlo k porušeniu ustanovenia § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Účtovná závierka za rok 2014 obsahovala všeobecné náležitosti v zmysle § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Súvaha a výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 obsahovali náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve, poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013 boli vypracované v súlade s citovaným zákonom a obsahovali aj predpísanú tabuľkovú časť v súlade s prílohou k opatreniu č. M19566/2013-31 a prílohou č. 3 k opatreniu č. MF/25755/2007-31. Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie, vykázané v účtovných výkazoch za kontrolované obdobie, boli vyplnené v zmysle § 18 ods. 4 zákona o účtovníctve.

V kontrolovanom období roka 2014 realizovalo Trenčianske múzeum verejné obstarávanie v zmysle „Smernice predsedu TSK č. 6/2014 o postupe pri verejnom obstarávaní“. Za účelom preverenia správnosti postupov vo verejnom obstarávaní a ich súladu so zákonom 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“) bola kontrolnej skupine predložená kompletná dokumentácia z vykonaných verejných obstarávaní. Kontrolovaný subjekt zabezpečoval v roku 2014 trinásť verejných obstarávaní - zákaziek s nízkou hodnotou, z ktorých bolo desať i zrealizovaných. Tri verejné obstarávania boli z dôvodu nesplnenia požadovaných kritérií zrušené. Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z troch uskutočnených verejných obstarávaní za rok 2014, ktorých hodnota zákazky bola vyššia ako 1 000,00 eur, v celkovej výške 14 656,25 eur.

U všetkých troch zákaziek s nízkou hodnotou boli preverené predložené záznamy z vykonaných procesov verejného obstarávania. Z každej elektronickej aukcie bol vypracovaný „Súhrnný protokol eAukcie“, ktorého neoddeliteľnou prílohou boli i čiastkové protokoly jednotlivých uchádzačov. Bezodkladne po vysúťžení predmetu obstarávania boli zaslané informácie o výsledku verejného obstarávania zriaďovateľovi. S víťazom elektronickej aukcie, teda s úspešným uchádzačom kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvný vzťah. Kontrolou uvedenej dokumentácie neboli zistené porušenia zákona o verejnom obstarávaní.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

V oblasti evidencie majetku kontrolná skupina preverila správnosť a úplnosť evidencie majetku v kontrolovanom subjekte.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2014 sa pri nakladaní s majetkom riadil Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, ktoré boli schválené Zastupiteľstvom TSK 22.10.2003 uznesením č. 181/2003. Zásady hospodárenia boli účinné od 01.11.2013 do 31.07.2014 a upravovali hospodárenie s majetkom vo vlastníctve TSK, pričom tieto sa vzťahovali i na hospodárenie a nakladanie s majetkom prenechaným do užívania TSK. Nadobúdanie vlastníctva a prevod vlastníctva do správy nehnuteľného majetku podliehal schváleniu Zastupiteľstva TSK.

V oblasti inventarizácie majetku bolo kontrolou zistené, že v zmysle zákona o účtovníctve bola na základe príkazu riaditeľa Trenčianskeho múzea č. 23a/2014 vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov, pohľadávok a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Príkazom riaditeľa č. 18/2014 bola vymenovaná sedemčlenná inventarizačná komisia a taktiež boli zriadené čiastkové inventarizačné komisie ako i škodová a likvidačná komisia.

Vykonanou inventarizáciou jednotlivých druhov majetku celkovo v deviatich objektoch spadajúcich pod Trenčianske múzeum bol k 31.12.2014 inventarizovaný majetok v nasledovnom členení:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	7 426 904,06 eur
Zásoby	97 727,88 eur
Pohľadávky (krátkodobé)	8 794,40 eur
Finančný majetok	187 497,21 eur
Vlastné imanie	238 340,28 eur
Záväzky	6 247 666,89 eur

Za všetky čiastkové inventarizačné komisie boli vypracované inventarizačné zápisy o priebehu a výsledkoch inventarizácie pričom vykonanou inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že v inventúrnych súpisoch v prípade 3 218 záznamov nebolo uvedené miesto uloženia majetku, čo vo finančnom vyjadrení činilo 4 951 777,24 eur z celkovej hodnoty majetku, t. j. 67 %. Taktiež bolo zistené, že inventúrne súpisy hmotného a nehmotného majetku neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Na základe uvedených skutočností neboli dodržané ustanovenia § 30 ods. 2 písm. d) a e) zákona o účtovníctve, ktoré stanovujú náležitosti inventúrnych súpisov.

Ďalej bolo kontrolou inventarizačných zápisov zistené, že nižšie uvedené inventarizačné zápisy neobsahovali názov účtovnej jednotky:

- | | | |
|--|--------|------------------|
| • 112 – Materiál – pohonné hmoty a vykurovacie hmoty | v sume | 474,77 eur |
| • Stav finančných prostriedkov k 31.12.2015 | v sume | 186 575,69 eur |
| • Záväzky k 31.12.2014 celkom | v sume | 79 793,22 eur |
| • Nedokončené investície k 31.12.2014 | v sume | 2 698 433,80 eur |

čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, ktoré vymedzuje náležitosti inventarizačného zápisu.

Vykonanou kontrolou listov vlastníctva (ďalej iba „LV“) nehnuteľného majetku prenechaného do správy kontrolovanému subjektu bolo zistené, že na LV č. č. 1466, 909, 2216, 543 a 2026 v časti B – Vlastníci a iné oprávnené osoby nebola uvedená správna adresa vlastníka nehnuteľnosti a taktiež nebola uvedená správna adresa správcu majetku.

Uvedenými skutočnosťami nebolo dodržané ustanovenie § 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.

ZHaNsM okrem iného, určovali proces zverenia majetku TSK do správy a taktiež stanovovali povinnosť správcu pri správe majetku TSK s týmto majetkom hospodáriť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v prospech rozvoja TSK, jeho obyvateľov, ochrany a tvorby životného prostredia. ZHaNsM taktiež stanovovali správcovi majetok TSK zveľaďovať, zhodnocovať, užívať a udržiavať ako i chrániť pred zničením, poškodením alebo stratou.

Kontrolou dodržiavania zásad hospodárenia v oblasti zmluvných vzťahov bolo zistené nevýhodné podmienky stanovené v nájomných zmluvách. Konkrétne sa jednalo o nasledovné prípady:

- Nájomná zmluva č. 2014/290 zo dňa 15.08.2014 v ktorej nájomné činilo sumu 1,00 eur avšak podľa platného cenníka nájomného za konkrétny predmet nájmu bola stanovená čiastka minimálne 300,00 eur (suma nájmu sa odvíjala podľa počtu osôb a doby trvania nájmu). Na základe uvedených skutočností vznikol kontrolovaného subjektu negatívny rozdiel v príjmovej časti rozpočtu v minimálnej sume 299,00 eur.
- Nájomná zmluva č. 2014/250 z 18.07.2014 v ktorej bolo dohodnuté nájomné vo výške 0,- eur, čím nebolo dodržané ustanovenie čl. 10 platných ZHaNsM, ktoré stanovovali, že prenechanie majetku do nájmu sa zásadne realizuje za odplatu. Vzhľadom k skutočnosti, že miesto prenájmu nie je definované v cenníku nájomného, nie je možné vypočítať negatívny rozdiel v príjmovej oblasti kontrolovaného subjektu avšak v období jún 2014 boli tieto priestory prenajaté v sume 133,33 eur/hod čo by pri plnení zmluvy č. 2014/250 činilo sumu 1 133,33 eur.
- Nájomná zmluva č. 2014/232 z 10.07.2014 v ktorej dohodnuté nájomné činilo sumu nula eur avšak za konkrétny predmet nájmu bola v platnom cenníku nájomného stanovená čiastka min. 600,00 eur (suma nájmu sa odvíjala podľa počtu osôb a doby trvania nájmu). Na základe uvedených skutočností vznikol kontrolovaného subjektu negatívny rozdiel v príjmovej oblasti v minimálnej sume 600,00 eur pričom nebolo

dodržané ustanovenie čl. 10 platných ZHansM, ktoré stanovovali, že prenechanie majetku do nájmu sa zásadne realizuje za odplatu.

- Nájomná zmluva č. 2014/213 z 27.06.2014 - prenájatie časti nehnuteľného majetku na dobu troch rokov bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK podľa čl. 15 platných ZHansM.
- Dohoda o prenájme priestorov č. 2014/157 zo 16.05.2014 v ktorej bol dohodnutý bezplatný nájom priestorov Trenčianskeho hradu. Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie čl. 10 platných ZHansM, ktoré stanovovali, že prenechanie majetku do nájmu sa zásadne realizuje za odplatu. Podľa platného cenníka mala byť za nájom týchto priestorov účtovaná čiastka 400,00 eur.
- Nájomná zmluva č. 2014/151 zo 14.05.2014, ktorej predmetom bolo prenájatie pozemku nachádzajúceho sa v areáli Trenčianskeho hradu na dobu piatich rokov, bola uzatvorená bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK podľa čl. 15 platných ZHansM.
- Dohoda o prenájme priestorov č. 141/2014 z 02.05.2014 v ktorej bol dohodnutý bezplatný nájom priestorov Trenčianskeho hradu. Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie čl. 10 platných ZHansM, ktoré stanovovali, že prenechanie majetku do nájmu sa zásadne realizuje za odplatu. Podľa platného cenníka mala byť za nájom týchto priestorov účtovaná čiastka minimálne 200,00 eur (v závislosti od počtu osôb).
- Zmluva č. 56/2014 o platbe členského príspevku Zväzu múzeí na Slovensku na rok 2014 neobsahovala potrebné náležitosti keď chýbali identifikačné údaje platcu, uvedený počet pracovníkov za ktorých mal byť uhradený členský príspevok a celková výška poplatku.

Na základe uvedených skutočností kontrolovanému subjektu vznikol negatívny rozdiel v príjmovej časti rozpočtu vo výške minimálne 2 632,33 eur a v štyroch prípadoch nebolo dodržané ustanovenie čl. 10 platných ZHansM, ktoré stanovovali, že prenechanie majetku do nájmu sa zásadne realizuje za odplatu.

Uvedeným ne hospodárnym konaním bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“), nakoľko správca majetku je povinný majetok vyššieho územného celku držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom o majetku vyšších územných celkov a so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že v 38 prípadoch uzatvorených zmlúv nebol uvedený správny názov prenajímateľa/odberateľa (kontrolovaného subjektu) ako jednej zo zmluvných strán čím nebolo dodržané ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka, kedy účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Podľa platných ZHansM v roku 2014 bolo možné uzatvárať nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov iba po predchádzajúcom schválení návrhu zmluvy

predsedom TSK. Kontrolou bolo zistené, že návrhy uzatváraných zmlúv v roku 2014 neboli schvaľované predsedom TSK.

Kontrolná skupina ďalej preverila povinnosť zverejňovania zmlúv. Kontrolovaný subjekt zverejňoval uzatvorené zmluvy prostredníctvom svojho webového sídla na adrese <http://www.muzeumtn.sk/o-muzeu/zverejnovanie-dokumentov/zmluvy>.

Vykonanou kontrolou na vzorke 74 zmlúv uzatvorených v roku 2014 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejnil iba 23 zmlúv, čím neboli dodržané ustanovenia 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 (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Ďalej bolo zistené, že viaceré zmluvy zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu neboli publikované v úplnom znení, čím neboli dodržané ustanovenia ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona o slobode informácií.

Tabuľka č. 3 Štruktúra majetku kontrolovaného subjektu

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						
1. Neobežný majetok	7 407 299,79	778 094,46	758490,19	7426904,06	19 604,27	0,26
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok						
1.2 Oprávky k dl. nehmot. majetku						
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	7 407 299,79	778 094,46	758490,19	7426904,06	19 604,27	0,26
1.4 Oprávky dl. hmotnému majetku	794837,82	57605,71	0	852 443,53	57 605,71	7,25
1.5 Dlhodobý finančný majetok						
1.6 Oprávky dl. finančnému majetku						
2. Obežný majetok	140 032,02	1 692 470,90	1 537 587,20	294 915,72	154 883,70	110,61
2.1 Zásoby	97 401,47	47 376,38	47049,97	97727,88	326,41	0,34
2.2 Dlhodobé pohľadávky						
2.3 Krátkodobé pohľadávky	5 728,39	146 410,50	142 448,26	9690,63	3 962,24	69,17
2.4 Finančné účty	36 902,16	1 498 684,02	1 348 088,97	187 497,21	150 595,05	408,09
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS						
3. Časové rozlíšenie	209,78	45,3	0	255,08	45,30	21,59

Prírastky dlhodobého hmotného majetku sa skladali z nákupu majetku v celkovej hodnote 19 604,27 eur a technického zhodnotenia depozitu v hodnote 758 490,19 eur.

Úbytky dlhodobého hmotného majetku vznikli zaradením majetku z účtu 042 (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) na účet 029 (Ostatný dlhodobý hmotný majetok) v sume 758 490,19 eur.

V oblasti evidencie pohľadávok za rok 2014 bolo kontrolou zistené, že k 31.12.2014 kontrolovaný subjekt evidoval krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 9 690,63 eur, z toho po lehote splatnosti vo výške 3 783,22 eur.

Kontrolná skupina preverila pohľadávky po lehote splatnosti, pričom sa zamerala na preverenie plnenia povinnosti kontrolovaného subjektu konať tak, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, prípadne aby sa pohľadávka včas uplatnila na príslušných orgánoch.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že pohľadávky z roku 2014 (VF 100/14, VF 112/14) v celkovej sume 1 142,90 eur boli uhradené v roku 2015 a pohľadávka (VF 91/08) v sume 896,24 eur nebola do dňa výkonu kontroly uhradená, napriek písomnej urgencii z 24.04.2009 a 16.11.2009. Na predmetnú pohľadávku bola vytvorená opravná položka v plnej výške, t. j. 896,24 eur.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pohľadávka (VF 37/14) na sumu 40,20 eur nebola riadne vymáhaná, nakoľko upomienka na jej úhradu bola zaslaná až 12.11.2014 napriek skutočnosti, že dlžník ukončil podnikateľskú činnosť 17.05.2014.

Preverením dodržiavania povinností kontrolovaného subjektu pri správe pohľadávok kontrolná skupina zistila, že na pohľadávku (VF 73/11) v hodnote 1 703,88 eur neboli predložené žiadne písomné urgencie na úhradu pohľadávky a taktiež nebola vytvorená opravná položka.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepodnikol žiadne kroky na vymoženie pohľadávok, bolo porušené ustanovenie článku 11 ods. 1 ZHaNsM TSK, podľa ktorého je povinnosťou toho, kto s pohľadávkami hospodári konať tak, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, prípadne aby sa pohľadávka včas uplatnila na príslušných orgánoch. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku VÚC, podľa ktorého je správca povinný majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä je povinný tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

4. Vnútorý kontrolný systém

4.1. Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu kontrolnej činnosti s platnosťou od 04.01.2001. V zmysle uvedenej smernice bola v Trenčianskom múzeu vykonávaná finančná kontrola.

V rámci kontroly vnútorného kontrolného systému bolo na vybranej vzorke dodávateľských i odberateľských faktúr preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 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“).

Kontrolou uvedených faktúr nebol ani v jednom prípade zistený nesúlad s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade napr. s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia.

Okrem vybraných faktúr boli skontrolované zmluvy o nájme nebytových priestorov, dohody o spolupráci, zmluvy o dodávke energií (voda, plyn, elektrická energia), zmluvy o službách, o vývoze a zneškodňovaní TKO a iné, v celkovom počte 74 platných zmlúv v roku 2014. Z uvedeného počtu predložených a tiež i skontrolovaných dokumentov, iba na šiestich zmluvách bola vykonaná predbežná finančná kontrola. Na ostatných zmluvách (68) nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu § 9 ods.1 zákona o finančnej kontrole podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom verejnej správy, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ako i k porušeniu ustanovenia článku 1 Smernice o finančnej kontrole a vnútornou audite.

Priebežná finančná kontrola, ktorá mala zabezpečiť zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly nebola kontrolovaným subjektom v sledovanom období realizovaná.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období 2014 bola vykonaná jedna externá kontrola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych noriem a predpisov a interných predpisov, na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti vynakladania finančných prostriedkov, ako aj na plnenie si povinností pri správe a ochrane majetku TSK. Kontrolu vykonal Útvár hlavného kontrolóra TSK. Aj táto kontrola poukázala na viaceré nedostatky vo financovaní, evidencii a nakladaní s majetkom, vo verejnom obstarávaní.

Z dôvodu porušení zákonov zistených touto kontrolou NKÚ SR, ako aj podľa zistení z kontroly vykonanej útvárom hlavného kontrolóra TSK bolo zistené, že existujúci kontrolný systém nebol dostatočne účinný, preto je potrebné zvýšiť jeho účinnosť.

Vykonanou kontrolou bolo vo viacerých prípadoch zistené nevhodné nakladanie s majetkom zvereným do správy kontrolovaného subjektu v zmysle zákona o majetku vyšších územných celkov ako i zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC. Ďalšie nedostatky boli zistené pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti, keď kontrolovaný subjekt nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.04.2015

Ing. Pavol Masaryk
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Rastislav Šenkarčín
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 28.04.2015

Mgr. Peter Martinisko
poverený riadením organizácie