

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1260/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Vlastivedné múzeum v Galante

Trnava apríl 2015

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015 vykonal vo Vlastivednom múzeu v Galante 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.

Predmetom kontroly bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

V kontrolovanom subjekte boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

V oblasti rozpočtového hospodárenia bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezostavoval rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Kontrolovaný subjekt nežiadal o súhlas s platením členského príspevku v združení od zriaďovateľa, nemal uzavretú zmluvu o združení a tým ani dohodnutie majetkového podielu na majetku, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V oblasti účtovníctva bolo zistené, že jedna faktúra neobsahovala všetky účtovné náležitosti, pri inventarizácii niektoré inventúrne súpisy neobsahovali zákonom predpísané náležitosti, teda kontrolovaný subjekt neúčtoval úplne a preukázateľne, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou postupu múzea pri verejných obstarávaniach bolo zistené, že múzeum v jednom prípade vo výzve na predloženie cenovej ponuky nesprávne stanovilo predpokladanú hodnotu zákazky ako sumu s daňou z pridanej hodnoty. Ďalej múzeum nemalo zriadený profil verejného obstarávateľa a preto na ňom nezverejňovalo raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách vyšších než 1 000,00 Eur, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolou zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzavrel dodatky k nájomným zmluvám skôr, ako bol na ich uzavretie udelený súhlas zo strany VÚC a taktiež nebol udelený súhlas s uzavretím zmlúv o výpožičke, čím múzeum porušilo Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Trnavského samosprávneho kraja.

V oblasti zverejňovania zmlúv bolo zistené, že múzeum nezverejnilo dodatok k nájomnej zmluve v Centrálnom registri zmlúv VÚC, v štyroch prípadoch nezverejnilo zmluvy o výpožičke, čím porušilo príslušné ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka.

V oblasti vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonal predbežnú finančnú kontrolu piatich odoslaných faktúr za rok 2014. Taktiež vôbec nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením zmlúv, ani verejných obstarávaní, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Vypracovať novú smernicu o verejnom obstarávaní, prípadne aktualizovať pôvodnú o zmeny v zákone o verejnom obstarávaní a zriadiť profil verejného obstarávateľa.

Vypracovať smernicu o inventarizácii.

Vypracovať novú smernicu k zákonu o finančnej kontrole, aktuálnu s najnovším znením a vykonávať PFK v súlade s touto smernicou, s reálnymi dátumami vykonania.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1260/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. František Veselický, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Lukáš Meždej, člen kontrolnej skupiny

kontrolu majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku, Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „VÚC“ alebo „TTSK“) 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 17.04.2015 v príspevkovej organizácii TTSK

**Vlastivedné múzeum v Galante, Hlavná 976/8, 924 00 Galanta,
IČO 36087033**

za kontrolované obdobie roku 2014 a s ním súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov, internej smernice o pravidlách kontrolnej činnosti NKÚ SR a medzinárodného štandardu ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektoru a medzinárodného štandardu ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu. Údaje ku kontrole boli vyberané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných rizík.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

Vlastivedné múzeum v Galante (ďalej „múzeum“, „príspevková organizácia“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je právnická osoba, ktorá na základe prieskumu a vedeckého výskumu zhromažďuje, vedeckými metódami zhodnocuje a odborne spravuje múzejné zbierkové predmety, ktoré sprístupňuje verejnosti a využíva vo verejnom záujme. Ako príspevková organizácia bola zriadená TTSK v zmysle zákona č. 115/1998 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o múzeách“). Múzeum sa špecializuje na dokumentovanie dejín mlynárstva v povodí Malého Dunaja a dolného toku Váhu.

V zmysle ustanovenia § 3 písm. j) zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, na TTSK prešli pôsobnosti na úseku zakladania, zlučovania a zrušovania regionálnych múzeí a galérií. Na základe v tom čase platného zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, podľa ustanovení § 21 až § 23 vydal TTSK zriaďovateľskú listinu pre príspevkovú organizáciu.

V rámci svojho poslania a predmetu plní múzeum najmä tieto úlohy:

- nadobúda, zabezpečuje odbornú evidenciu, odborne spracúva, vedecky zhodnocuje, ochraňuje a rôznymi formami prezentácie sprístupňuje zbierkové predmety o vývoji prírody a spoločnosti,
- zabezpečuje ochranu, ošetrovanie, konzervovanie, preparovanie a reštaurovanie zbierkových predmetov, vytvára ich sprievodnú dokumentáciu,
- zabezpečuje odborné uloženie zbierkových predmetov, ochranu pri ich premiestňovaní, sprístupňovaní a využívaní,
- vykonáva kategorizáciu zbierkových predmetov a revíziu zbierkových predmetov,
- poskytuje informačné služby a odborno-poradenské služby v súlade so svojim poslaním a zameraním,
- buduje odbornú knižnicu v súlade so svojím predmetom činnosti,
- v rámci odborného zamerania a špecializácie múzeum dokumentuje dejiny mlynárstva v územnej pôsobnosti povodia Malého Dunaja a dolného toku Váhu.

Kontrolovaný subjekt nevykonával v roku 2014 podnikateľskú činnosť

Príspevková organizácia bola podľa zriaďovateľskej listiny zapojená na rozpočet TTSK príspevkom, hospodárila samostatne a odo dňa zriadenia vo vlastnom mene nadobúdala práva a záväzky voči TTSK, ktorý vykonával funkciu zriaďovateľa, ktorý garantoval a kontroloval jej činnosť.

Príspevková organizácia sa vo svojej činnosti riadila internými predpismi ako „Pracovný poriadok z 30.12.2003 účinný od 01.01.2004“ a „Organizačný poriadok z 31.12.2008“. Ďalej mala vydanú smernicu na postup pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác (verejné obstarávanie), Interný predpis na zabezpečenie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“), na obeh účtovných dokladov, o používanie pečiatok, o stanovení výšky vreckového pri zahraničných pracovných cestách, o fakturácii za fotenie v objektoch múzea, o fakturovaní použitia služobného motorového vozidla, o schvaľovaní dovolenky riaditeľovi, o možnosti podpisovania dokladov ekonómkou múzea, o vykonaní inventarizácie a o zastupovaní riaditeľa v čase jeho neprítomnosti.

Priemerný počet zamestnancov v roku 2014 bol 20,5 (22 zamestnancov na začiatku roka, v priebehu roka traja zamestnanci odišli). V rámci štruktúry riadenia v múzeu bolo zistené, že podľa organizačného poriadku bol kontrolovaný subjekt rozdelený na jednotlivé úseky: úsek riadenia, kde jediným riadiacim pracovníkom bol riaditeľ múzea; úsek hospodárskej správy; spoločenskovedných disciplín; dokumentácie, správy a spracovania múzejných fondov a úsek služieb. Zamestnanci jednotlivých úsekov nemali riadiacich, alebo vedúcich zamestnancov. Boli rovnocenní a mali odborné špecializácie ako ekonóm, správca majetku, historik, etnológ, archeológ, teoretik umenia, konzervátor, dokumentarista, fotograf, múzejný pedagóg, lektor a pod.

2. Rozpočtové hospodárenie

2.1. Zostavenie, schválenie a zmeny rozpočtu

Múzeum hospodáril v kontrolovanom období roku 2014 na základe rozpočtu, ktorý bol napojený na rozpočet zriaďovateľa. Jeho súčasťou bol aj príspevok, ktorý bol schválený na zasadnutí zastupiteľstva TTSK 02.10.2013, uznesením č. 727/2013/25 ako bežný transfer vo výške 245 500,00 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia nehospodárila podľa rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Pretože takýto rozpočet nebol zostavený, bolo porušené ustanovenie § 24 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu to bolo spôsobené tým, že zo strany zriaďovateľa bol inštalovaný softvér, ktorý to neumožňoval. Prehľad o príjmoch a výdavkoch je uvedený v tab. č. 1.

Tabuľka č. 1 - Rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2014 **v Eur**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR
Bežné príjmy	251 500,00	264 125,00	263 825,02	99,87
Kapitálové príjmy	0,00	3 500,00	3 325,00	95,00
Finančné operácie príjmové	17 518,00	17 518,00	17 517,57	99,99
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	2 609,52	N/A
Príjmy spolu	269 018,00	285 143,00	287 277,11	100,75
Bežné výdavky	269 018,00	281 643,00	262 511,26	93,00
Kapitálové výdavky	0,00	3 500,00	3 325,00	95,00
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	N/A
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	1 817,31	N/A
Výdavky spolu	269 018,00	285 143,00	267 653,57	93,87
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	18 831,33	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	792,21	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	19 623,54	N/A

Zdroj: FIN 1-12, 2014

Tým, že kontrolovaný subjekt nezostavoval rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia nepostupoval v súlade s ustanovením § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.

Finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou bol vymedzený záväznými ukazovateľmi, ktoré boli kontrolovanému subjektu oznámené listom z 24.01.2014 v podobe rozpisu ukazovateľov rozpočtu na rok 2014. Ako záväzné ukazovatele bol určený napr. bežný transfer vo výške 245 500,00 Eur. Záväzné ukazovatele boli zo strany zriaďovateľa upravované počas kontrolovaného obdobia šesťkrát v podobe rozpočtových opatrení schválených zastupiteľstvom TTSK, pričom celkovo došlo na strane bežných príjmov a výdavkov k navýšeniu o 12 625,00 Eur a na strane kapitálových príjmov a výdavkov k navýšeniu o 3 500,00 Eur. Zmeny rozpočtu formou zmeny výšky transferu boli následne prevedené do vnútorných zmien rozpočtu príjmov a výdavkov.

V roku 2014 kontrolovaný subjekt čerpal finančné prostriedky, ktoré mu boli poskytnuté formou dvoch dotácií zo strany mesta Galanta. Z celkovej poskytnutej sumy 3 500,00 Eur bolo vyčerpaných 3 485,85 Eur. Nevyčerpané finančné prostriedky boli vrátené poskytovateľovi dotácie. Finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta Galanta boli požitá v súlade s účelom, na ktoré boli poskytnuté.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 nebol prijímateľom žiadneho účelovo určeného finančného daru.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Múzeum dosiahlo plnenie príjmov rozpočtu za rok 2014 v celkovej sume 287 277,11 Eur, čo predstavovalo plnenie 100,75 % oproti upravenému rozpočtu. Z toho bežné príjmy dosiahli 263 825,02 Eur, čo bolo o 12 325,02 Eur viac ako boli rozpočtované. Bežné príjmy boli tvorené najmä transferom v rámci verejnej správy z rozpočtu VÚC, dotáciou z rozpočtu mesta Galanta, zo vstupného a z predaja propagačného materiálu. Kapitálové príjmy predstavovali sumu 3 325,00 Eur. Boli tvorené transferom v rámci verejnej správy z rozpočtu VÚC.

Čerpanie výdavkov bolo v sume 267 653,57 Eur, čo bolo oproti rozpočtu 269 018,00 Eur nižšie o 1 364,43 Eur. Bežné výdavky boli čerpané v sume 262 511,26 Eur, čo predstavovalo 93,21 % upraveného rozpočtu. Podstatnú časť výdavkov tvorili výdavky na mzdy, na energie, na všeobecný materiál a na nájomné za nájmy priestorov. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 3 325,00 Eur, čo predstavovalo 95,00 % upraveného rozpočtu. Tieto výdavky súviseli s projektom vybudovania elektronického zabezpečovacieho systému. Rozpočet výnosov a nákladov je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 - Rozpočet výnosov a nákladov za rok 2014 **v Eur**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (v %)
Výnosy	N/A	N/A	276 332,58	N/A
Náklady	N/A	N/A	282 810,06	N/A
Výsledok hospodárenia	N/A	N/A	-6 477,48	N/A

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč. ROPO SFOV 2-01

Výnosy v sume 276 332,58 Eur boli dosiahnuté najmä výnosmi z bežného transferu od zriaďovateľa v sume 245 311,24 Eur, výnosmi z kapitálového transferu od zriaďovateľa v sume 12 896,60 Eur, výnosmi z bežných transferov zo štátneho rozpočtu v sume 11 500,00 Eur a výnosmi z tržieb z predaja v sume 5 425,43 Eur.

Náklady v sume 282 810,06 Eur tvorili najmä osobné náklady v sume 167 643,10 Eur, náklady na služby v sume 73 558,83 Eur a odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v sume 15 140,72 Eur.

Celkové tržby kontrolovaného subjektu pokrývali 1,92 % výrobných nákladov. Týmto kontrolovaný subjekt splnil podmienku podľa § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorej príspevková organizácia je právnická osoba VÚC, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet VÚC zapojená príspevkom.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 netvoril rezervný fond. Vykonal po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa, čím bolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa. Zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí rozpočtového roka bolo predložené na zúčtovanie zriaďovateľovi 15.01.2015.

Kontrolou neboli zistené také skutočnosti, ktoré by viedli k splneniu podmienok na zrušenie príspevkovej organizácie podľa § 21 ods. 12 a ods. 13 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zo strany VÚC ako zriaďovateľa.

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

Kontrolná skupina na vybranej vzorke piatich faktúr vo výške 5 486,80 Eur preverila kontrolu dodržiavania povinnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie, podľa ktorej sa jednotne triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy v zmysle § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolou triedenia výdavkov neboli zistené nedostatky.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov podľa § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách bolo preverené finančné zúčtovanie vzťahov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK k rozpočtu VÚC za rok 2014. Bolo zistené, že príspevok od zriaďovateľa vo výške 246 625,00 Eur ako dotácia na bežné výdavky, bol do konca rozpočtového roka použitý vo výške 227 793,67 Eur a dotácia na kapitálové výdavky vo výške 3 325,20 Eur bola použitá v celej sume.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 nevyčerpal prostriedky poskytnuté zriaďovateľom vo výške 18 831,33 Eur (mzdy a poisťné). Tieto neodviedol v zmysle ustanovenia § 26 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zriaďovateľovi, ale ich preúčtoval na účet 355 a použil ich v januári 2015 na výplatu miest a poisťného za december 2014.

Uvoľňovanie verejných prostriedkov zo strany zriaďovateľa podľa § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy schválených v rozpočte zriaďovateľa bolo zabezpečené a realizovalo sa podľa rozsahu plnenia úloh, postupne v jednotlivých štvrtrokoch, na základe žiadostí kontrolovaného subjektu.

Zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo preverené porovnaním všetkých troch nájomných zmlúv a ich reálnym plnením na základe faktúr a denníka. Preverené boli výpisy z príslušných bankových účtov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V roku 2014 kontrolovaný subjekt poskytoval preddavky v zmysle ustanovenia § 19 ods. 8 až ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zaúčtované boli na účte 321 Dodávateľa resp. 502 Spotreba energie vo výške 16 817,10 Eur. Tieto preddavky boli poskytnuté na základe uzavretých zmlúv a týkali sa úhrad energií - dodávky elektriny, plynu a vody.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, tento využíval ustanovenie § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a poskytoval odplatne svoje výkony v rámci účtovnej triedy 60 Tržby za vlastné výkony a tovar, a to predajom vstupeniek (602 tržby z predaja služieb) a predajom upomienkových predmetov (603 Tržby za tovar) v celkovej sume 5 425,43 Eur. Žiadne iné výkony (konzultácie, odborné posudky, prenájom múzeum neposkytovalo.

Múzeum je členom Zväzu múzeí na Slovensku. Zväz je profesijné záujmové združenie (záujmové združenie právnických osôb) v ktorom členský príspevok nie je združený prostriedok na dosiahnutie výnosov, je použitý na financovanie činnosti odborných komisií, ktoré okrem iného pracujú na príprave zákonov týkajúcich sa kultúry a činnosti múzeí a galérií na Slovensku. Kontrolnej skupine boli predložené Stanovy Zväzu múzeí Slovenska a zmluva č. 60/2014 o platbe členských príspevkov z 22.01.2014, v ktorých sa múzeum zaviazalo uhradiť členský príspevok vo výške 4,00 Eur za každého pracovníka, za rok 2014 vo výške 52,00 Eur.

Podľa § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevkové organizácie môžu použiť prostriedky zo svojho rozpočtu na zaplatenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa. Z vyjadrenia múzea vyplynulo, že o tento súhlas nežiadalo, čím nepostupovalo v súlade s vyššie uvedeným ustanovením zákona. Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole zmluvu o združení v Zväze múzeí na Slovensku, nepreukázal dohodnutie majetkového podielu, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 27 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia je povinná dohodnúť v zmluve o združení podiel na majetku získanom spoločnou činnosťou zodpovedajúci výške vložených prostriedkov.

Zákon č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

NKÚ SR preveril účtovanie podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) z 8. 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 v znení neskorších zmien a tiež zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Ďalej bolo preverené účtovanie účtovných prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli, náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť účtovníctva a dodržiavanie interných smerníc pri vybraných dodávateľských a odberateľských faktúrach.

Kontrolná skupina preverila z počtu 189 došlých faktúr v celkovom objeme 105 175,70 Eur na vzorke desiatich dodávateľských faktúr v sume 21 272,30 Eur náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, priebežné zaznamenávanie účtovných zápisov v účtovnom období podľa § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve a dodržiavanie predpísaných postupov účtovania podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

NKÚ SR na týchto faktúrach taktiež preveril účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia podľa § 3 ods. 1 a správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že faktúra č. 186/14 zo strany dodávateľa nemala rozpis jednotlivých položiek za poskytnuté občerstvenie, iba za „podané jedlá a nápoje“, ktorým bolo vyfakturované občerstvenie v sume 300,00 Eur. Tým, že uvedená faktúra neobsahovala všetky účtovné náležitosti, kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu, alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Inventarizácia

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu k inventarizácii za roky 2013 a 2014. Kontrolou bolo potrebné zistiť, či inventarizáciou účtovná jednotka overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a či stav vedenia účtovníctva zodpovedá skutočnosti. Múzeum vykonalo v roku 2013 a 2014 inventarizáciu v zmysle ustanovenia § 29 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve.

V roku 2013 bola na základe príkazu riaditeľa č. 3/2013 zo dňa 29.11.2014 vykonaná inventarizácia hmotného majetku, nehmotného majetku, pokladne, cenín, zostatku na účtoch v peňažnom ústave, rozdielov majetku a záväzkov, zbierkového a knižného fondu k 31.12.2013 v dobe od 02.12.2013 do 11.01.2014. Ku kontrole inventarizácie za rok 2013 boli predložené inventúrne súpisy. V rámci kontroly náležitostí inventúrnych súpisov boli zistené nedostatky. V inventúrnom súpise dlhodobého hmotného majetku nebol uvedený hmotne zodpovedný pracovník ani jeho podpisový záznam, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

Vo viacerých inventúrnych súpisoch dlhodobého hmotného majetku bol uvedený konkrétny hmotne zodpovedný pracovník, ale chýbal jeho podpisový záznam, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

Vo viacerých inventúrnych súpisoch dlhodobého hmotného majetku boli miesto konkrétnej hmotne zodpovednej osoby uvedení ako zodpovední pracovníci všetci zamestnanci, alebo všetci odborní zamestnanci. Vo všetkých uvedených prípadoch bolo porušené ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať meno priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované za účtovné obdobie 2013 (k 24.01.2013, k 04.04.2013, k 26.07.2013, k 15.11.2013 a k 31.12.2013), čo bolo v súlade s vtedy platným ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Výsledky porovnania boli uvedené v inventarizačnom zápise, ktorý bol vyhotovený v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Boli preverené všetky účty v rámci inventarizácie.

Na základe príkazu riaditeľa č. 2/2014 z 23.12.2014 bola vykonaná inventarizácia k 31.12.2014 v období od 23.12.2014 do 16.01.2015. Predmetom inventarizácie boli záväzky a pohľadávky, ceniny, peňažné prostriedky v hotovosti a peňažné prostriedky na bankových účtoch.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované za účtovné obdobie 2014 (k 13.02.2014, k 11.04.2014, k 07.07.2014, k 22.10.2014 a k 31.12.2014) čo bolo v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Výsledky porovnania boli uvedené v inventarizačnom zápise, ktorý bol vyhotovený v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Zákon 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“)

Múzeum ako verejný obstarávateľ predložilo dokumentáciu na kontrolu jeho postupu pri obstarávaní tovarov, prác a služieb zoznam zákaziek, ktoré vykonalo v roku 2014 podľa zákona o verejnom obstarávaní:

Kontrolou postupu múzea pri obstarávaní zabezpečenia služieb stravovania formou stravných poukážok na základe objednávky vrátane provízie za sprostredkovanie služieb od 01.04.2014 do 31.03.2015 v predpokladanej hodnote zákazky (ďalej len „PHZ“) 13 680,00 Eur bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) bolo zistené, že múzeum zverejnilo výzvu na predloženie cenovej ponuky 13.02.2014. NKÚ SR bolo predložené potvrdenie, že ako verejný obstarávateľ ju zverejnilo od 13.02.2014 do 07.03.2014 na verejne prístupnom mieste vo vestibule budovy na informačnej tabuli. Dokumentácia z verejného obstarávania obsahovala „Záznam o výbere uchádzača“ z 10.03.2014. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Múzeum nemalo zriadené svoje vlastné webové sídlo, nemalo vytvorený ani na sídle Úradu pre verejné obstarávanie profil verejného obstarávateľa, z toho dôvodu na svojom profile nezverejnilo súhrnnú štvrťročnú správu o zákazkách nad 1 000,00 Eur, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou postupu múzea pri obstarávaní „Reštaurovanie zbierkových predmetov“ bolo zistené, že múzeum vydalo tri výzvy na predloženie cenovej ponuky (PHZ 3 765,00 Eur s DPH). Tým, že vo výzve na predloženie cenovej ponuky múzeum stanovilo PHZ s DPH, nepostupovalo v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého PHZ na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Múzeum si vybralo jediného prihláseného záujemcu, vypracovalo „Zápisnicu o výbere uchádzača“ zo 06.06.2014 a na vykonanie prác vystavilo 10.06.2014 objednávku.

Pri obstarávaní „Oprava a výmena strešnej krytiny Vodného kolového mlyna v Tomášikove“ bolo zistené, že múzeum vydalo tri výzvy na predloženie cenovej ponuky (PHZ 4 660,00 Eur bez DPH). Dokumentácia obsahovala „Záznam o výbere uchádzača“ zo dňa 03.09.2014. S víťazným uchádzačom múzeum uzatvorilo „Zmluvu o dielo“ dňa 06.10.2014, cena diela bola stanovená na 5 514,00 Eur s DPH. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pri obstarávaní „Dodávka a montáž elektronického zabezpečovacieho systému v hlavnej budove Vlastivedného múzea v Galante“ bolo zistené, že múzeum vydalo tri výzvy na predloženie cenových ponúk (PHZ do 2 900,00 Eur bez DPH). Dokumentácia obsahovala „Záznam o výbere uchádzača“ zo dňa 22.09.2014. S víťazným uchádzačom múzeum uzatvorilo „Zmluvu o dielo“ dňa 06.10.2014, cena diela bola stanovená na 3 325,20 Eur s DPH. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V roku 2014 múzeum vykonalo celkovo štyri obstarávania. Všetky obstarávania vykonalo na základe § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a použilo správnu metódu verejného obstarávania. Dokumentácie obsahovali výzvy na predloženie ponúk, menovacie dekréty komisií, čestné prehlásenia členov komisií, prezenčné listiny, predložené ponuky, zápisnice z otvárania obálok, oznámenia o vyhodnotení ponúk, a pod.

Kontrolou bolo zistené, že múzeum v jednom prípade vo výzve na predloženie cenovej ponuky nesprávne stanovilo PHZ ako sumu s DPH, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Múzeum predložilo kontrolnej skupine žiadosť o registráciu verejného obstarávateľa z 19.08.2014 s vyjadrením, že nedostalo žiadnu odpoveď. Tým sa ale nezmenil fakt, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie po zriadení elektronického úložiska dňa 27.02.2014 vytvorenie svojho profilu verejného obstarávateľa a nemal ho vytvorený ani v čase výkonu kontroly, 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 uverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon. Zároveň tým, že múzeum svoj profil verejného obstarávateľa nemalo vytvorený, pri všetkých štyroch verejných obstarávaniach nezverejnilo v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách vyšších než 1 000,00 Eur.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

Kontrolovaný subjekt podľa Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2014 vykazoval aktíva v sume 450 300,07 Eur, čo predstavovalo oproti roku 2013 nárast o 0,34 %. Z toho dlhodobý hmotný majetok predstavoval sumu 427 979,85 Eur a dlhodobý nehmotný majetok kontrolovaný subjekt neevidoval. Počas roka 2014 múzeum zaznamenalo nárast dlhodobého hmotného majetku oproti roku 2013 o 0,45 % na sumu 427 979,85 Eur. V rámci dlhodobého hmotného majetku najvyššiu hodnotu predstavovali stavby v sume 282 036,40 Eur, dopravné prostriedky v sume 40 906,95 Eur, pozemky v sume 5 385 Eur, samostatné hnutelné veci a súbor hnutelných vecí v sume 61 343,00 Eur. Na účte ostatný dlhodobý hmotný majetok kontrolovaný subjekt evidoval majetok v sume 15 000,00 Eur.

Stav obežného majetku bol evidovaný v sume 22 123,94 Eur, čo predstavovalo nárast oproti roku 2013 o 12,33 %. Z toho boli finančné účty evidované v sume 22 123,94 Eur, zásoby a krátkodobé pohľadávky kontrolovaný subjekt neevidoval. Náklady budúcich období boli evidované v sume 196,28 Eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu majetok TTSK, ktorého správcom je múzeum bol poistený v komerčnej poisťovni. Poistné uhrádzalo TTSK. Kontrolovaný subjekt nevedel predložiť poistné zmluvy na ich následnú kontrolu, pretože ich nemal fyzicky k dispozícii.

NKÚ SR ďalej preveril tri zmluvy o nájme nebytových priestorov, v ktorých figuroval kontrolovaný subjekt ako nájomca, 19 zmlúv o výpožičke, z toho 17 zmlúv o výpožičke zbierkových predmetov uzavretých v roku 2014, pričom vo viacerých prípadoch boli zistené nedostatky. Dodatky č. 1 a č. 2 k zmluve o nájme nebytových priestorov, (múzeum bolo nájomcom), ktorých predmetom boli dve garáže a boli uzavreté na obdobie jedného roka boli zmluvnými stranami podpísané skôr, ako bol na ich podpísanie udelený súhlas zo strany TTSK. Tým, že kontrolovaný subjekt uzavrel dodatky k nájomným zmluvám skôr ako bol

na ich uzavretie udelený súhlas porušil článok IX, bod 9.1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TTSK (ďalej len „Zásady hospodárenia“), podľa ktorých všetky návrhy nájomných zmlúv musia byť predložené úradu samosprávneho kraja najneskôr 10 dní pred ich navrhovanou účinnosťou. Na platnosť zmluvy sa vyžaduje predchádzajúci súhlas v zmysle ustanovení článku VIII Zásad hospodárenia, podľa ktorých samosprávny kraj môže prenechať svoj majetok do užívania aj iným osobám ako sú uvedené v čl. III. Zásad hospodárenia so súhlasom riaditeľa úradu samosprávneho kraja, ak sa má prenechať do užívania nehnuteľný majetok s dobou nájmu maximálne do jedného roka vrátane. Toto ustanovenie sa primerane použije aj v prípade pasívnych nájomných zmlúv na prenájom nehnuteľností, kde nájomcom je samosprávny kraj, resp. správca.

Kontrolou povinného zverejňovania nájomných zmlúv bolo zistené, že Dodatok č. 2 k nájomnej zmluve, ktorej predmetom bol nájom garáží, nebol zverejnený v Centrálnom registri zmlúv TTSK, čím bolo porušené ustanovenie § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o informáciách“), podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Podľa § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a zároveň podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Nezverejnením dodatku č. 2 k nájomnej zmluve kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 47a ods. 1 a ods. 4 Občianskeho zákonníka.

Kontrolou zmlúv o výpožičke a ich zverejňovania boli zistené nasledovné nedostatky:

V 18-tich zmluvách o výpožičke, v ktorých kontrolovaný subjekt figuroval ako požičiavateľ nebol udelený súhlas s uzavretím zmluvy zo strany TTSK, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom XIII bod. 13.4 Zásad hospodárenia, podľa ktorého správca predkladá úradu samosprávneho kraja návrhy na zmluvy o výpožičke.

Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv o výpožičke bolo zistené, že v štyroch prípadoch neboli zmluvy o výpožičke zverejnené v Centrálnom registri zmlúv TTSK, čím bolo porušené ustanovenia § 5a ods. 9 zákona o informáciách, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku. Nezverejnením štyroch zmlúv o výpožičke zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 47a ods. 1 a ods. 4 Občianskeho zákonníka.

Ostatné zmluvy o výpožičke boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv Trnavského samosprávneho kraja, avšak v prípadoch, kde bol predmet zmluvy špecifikovaný v rámci povinných príloh, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť zmluvy, tie kontrolovaný subjekt nezverejňoval. Kontrolná skupina v súvislosti so zverením majetku do správy preverila vyznačenie správy na liste vlastníctva, pričom neboli zistené nedostatky. Majetok kontrolovaného subjektu je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 – Majetok

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	448 785,62	346 415,95	344 901,50	450 300,07	1514,45	0,34
1. Neobežný majetok	426 060,65	7945,20	6 026,00	427 979,85	1 919,20	0,45
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Oprávky k dl. nehmotnému majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	426 060,65	7 945,20	6 026,00	427 979,85	1 919,20	0,45
1.4 Oprávky dl. hmotnému majetku	201 686,91	15 140,72	6026,00	210 801,63	9 114,72	4,52
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Oprávky dl. finančnému majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Obežný majetok	19 695,79	338 274,47	335 846,32	22 123,94	2428,15	12,33
2.1 Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Finančné účty	19 695,79	345 740,05	343 311,90	22 123,94	2428,15	12,33
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	3 029,18	196,28	3029,46	196,28	-2832,90	-93,52

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

4. Vnútorň kontrolný systém

4.1. Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Kontrolná skupina preverila vykonávanie PFK v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný interný predpis na zabezpečenie PFK, kde bolo uvedené, že PFK vykonáva riaditeľ múzea a ekonómka. Tento predpis bol vydaný 14.12.2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina preverila postup a spôsob vykonávania PFK podľa § 9 a § 9a zákona o finančnej kontrole. Boli preverené všetky došlé faktúry a odoslané faktúry za rok 2014 v počte 194 v sume 105 700,20 Eur, všetky uzavreté zmluvy v roku 2014 v počte 22 a všetky štyri verejné obstarávania vykonané v roku 2014.

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia vykonala PFK všetkých došlých faktúr (189 ks) v zmysle zákona o finančnej kontrole. Faktúry boli označené dátumami a podpismi oboch zodpovedných osôb. Bolo však zistené, že PFK niektorých faktúr bola robená formálne, keďže dátum vykonania bol zhodný s dátumom vystavenia faktúry a nie s dátumom jej prijatia.

PFK odoslaných faktúr za rok 2014 (5 ks) nebola vykonaná v súlade s ustanovením zákona o finančnej kontrole, neobsahovali zákonom stanovené náležitosti (podpisy dvoch osôb zodpovedných za vykonávanie PFK), iba pečiatku s dátumom a podpisom ekonómky múzea. Ďalej bolo zistené, že PFK zmlúv za rok 2014 (22 ks) nebola vykonaná vôbec. Kontrolovaný subjekt tým nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 1, resp. § 9a zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina zistila, že následná finančná kontrola zo strany zriaďovateľa bola vykonaná naposledy v roku 2011 na základe poverenia č. 59/2011/HLK zo dňa 21.11.2011 s výsledkom „Záznam o výsledku kontroly“, čo znamená, že kontrolou neboli zistené nedostatky. V kontrolovanom období roku 2014 boli v kontrolovanom subjekte vykonané tri vonkajšie kontroly inými subjektmi ako zriaďovateľom.

Z uvedených zistení vyplýva, že interná smernica pre výkon PFK nebola aktualizovaná a pri vykonávaní PFK boli zistené viaceré nedostatky. Stupeň spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému sa dá hodnotiť ako primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 20.04.2015

Ing. František Veselický
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Lukáš Meždej
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený

Jozef Keppert
riaditeľ Vlastivedného múzea v Galante