

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1270/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: -



PROTOKOL

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

Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici

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 súvisela s jednou z nosných oblastí zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2015 - 2017, s oblasťou zvýšenia kvality života v oblasti verejných služieb.

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

Pri výkone kontroly boli uplatnené metódy a kontrolné postupy NKÚ SR vychádzajúce z medzinárodných kontrolných štandardov, aplikované rizikové analýzy ako i metódy štatistického výberu vzoriek a profesionálny úsudok kontrolórov.

Kontrolovaný subjekt - Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici - príspevková organizácia s právnou subjektivitou, bola zriadená 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 a v platnej legislatíve.

Vykonaná kontrola preukázala viacero nedostatkov v oblasti dodržiavania súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi ako i prijatými vnútroorganizačnými smernicami.

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky v oblasti dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve, nakoľko niektoré účtovné operácie boli nesprávne zaúčtované, prípadne účtovné doklady nespĺňali formálne náležitosti podľa platnej legislatívy.

Najčastejšie nedostatky boli zistené v oblasti finančnej kontroly, a to nedôsledným dodržiavaním zákonnej povinnosti vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pri finančných operáciách a právnych úkonoch.

Kontrola zistila viacnásobné porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite ako i nedodržanie prijatej vnútroorganizačnej smernice o finančnej kontrole. Tieto zistenia sa vyskytovali pri dodávateľských a odberateľských faktúrach ale i pri uzatváraných zmluvách.

Napriek všetkým uvedeným nedostatkom vykonaná kontrola zistila, že Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici zápasí s nedostatkom priestorov a to pre všetky druhy činností. Absencia akýchkoľvek výstavných priestorov, nedostatok depozitárov vzhľadom na nárast zbierok, z toho vyplývajúci nedostatok priestorov na ošetrovanie zbierok, vedú ku kumulovaniu problémov a sťažujú plnenie povinností, ktoré kontrolovanému subjektu vyplývajú zo zákona o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Z dôvodu porušení zákonov zistených touto kontrolou NKÚ SR, ako aj podľa zistení z kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra TSK v minulých obdobiach bolo zistené, že existujúci kontrolný systém nebol dostatočne účinný, preto je potrebné zvýšiť jeho účinnosť.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1270/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Rastislav Šenkarčín, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Pavol Masaryk, 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 11. 02. 2015 do 27.04.2015 v subjekte:

**Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici, Ulica slovenských partizánov 1132/52
017 01 Považská Bystrica, IČO 34059041**

za kontrolované obdobie: rok 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

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.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1 Základné údaje o kontrolovanom subjekte

Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici (ďalej len „Vlastivedné múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je príspevková organizácia s právnou subjektivitou, zriadená Trenčianskym samosprávnym krajom (ďalej len „TSK“) podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a zákona č. 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 o galériách“).

Vlastivedné múzeum je špecializovaná právnická osoba, ktorej základným poslaním je na základe prieskumu a vedeckého výskumu cieľavedome zhromažďovať a ochraňovať, vedecky a odborne zhodnocovať a spracovávať hmotné dokumenty so zameraním na múzejnú dokumentáciu vývoja prírody a spoločnosti, tieto sprístupňovať verejnosti a využívať vo verejnom záujme.

V rámci poslania plní Vlastivedné múzeum úlohy v zmysle zriaďovacej listiny pričom v zbierkach múzea sú sústredené predmety hlavne prírodovedného charakteru z oblasti geológie, botaniky a zoológie. Spoločenskovednú oblasť reprezentujú zbierky archeológie, histórie a etnológie.

Vlastivedné múzeum bolo zriadené s účinnosťou od 01.01.1984 zriaďovacou listinou pod pôvodným názvom Okresné múzeum Považská Bystrica na základe uznesenia pléna Okresného národného výboru v Považskej Bystrici. S účinnosťou od 01.01.1985 na základe uznesenia Rady Okresného národného výboru Považská Bystrica bolo Okresné múzeum Považská Bystrica premenované na Vlastivedné Múzeum Považská Bystrica.

Dňa 27.06.2007 bolo uznesením zastupiteľstva TSK schválené úplné znenie zriaďovacej listiny č. TSK/2007/03318-4. Dňa 31.03.2014 bol uznesením zastupiteľstva TSK schválený Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine a 07.07.2014 bol uznesením zastupiteľstva TSK schválený Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine. Oba dodatky tvorili neoddeliteľnú súčasť zriaďovacej listiny.

Finančne bol kontrolovaný subjekt zapojený na rozpočet samosprávneho kraja prostredníctvom príspevkov. Kontrolovaný subjekt nevykonával podnikateľskú činnosť.

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 k 31.12.2013 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 z 31.03.2014, týmto dňom skončilo pätnásť mesačné obdobie provizória. Po skončení rozpočtového provizória vykonal TSK v súlade s § 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 „Pohládavky 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.

Rozpis rozpočtu kontrolovaného subjektu na rok 2014 bol realizovaný na základe rozpočtu TSK na roky 2014 – 2016 schváleného uznesením Zastupiteľstva TSK z 31.03.2014.

Po schválení rozpočtu TSK boli vykonávané zmeny rozpočtu ôsmimi 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..

Kontrolovaný subjekt zapracoval uvedené zmeny do svojho rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že múzeum vykonalo všetky úpravy rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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 197 209,00 eur, z toho:

- 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 107 926,00 eur,
- 620 – Poistné a príspevok do poisťovní v sume 40 754,00 eur,
- 630 – Tovary a služby v sume 44 369,00 eur, z toho:
- 632 – Energia, voda a komunikácie 19 000,00 eur,
- 640 – Bežné transfery v sume 4 160,00 eur.

Kapitálové výdavky položka rozpočtovej klasifikácie 700 v celkovej sume 32 000,00 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 Vlastivedného 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.

Vlastivedné múzeum na rok 2014 podalo sedem projektov do grantového systému Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“). Kontrolovanému subjektu bolo poskytnutých v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2014 päť dotácií v celkovej sume

26 671,00 eur. Z uvedenej sumy poskytnutých finančných prostriedkov použil 22 339,12 eur, zostatok vo výške 4 331,88 eur vrátil poskytovateľovi.

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 671 kultúrnych poukazov v celkovej hodnote 671,00 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 vykázal daňový základ 200,00 eur pozostávajúci z príjmov za prenájom plochy pod predajný automat vo výške 200,00 eur, výsledná daň bola vo výške 44,00 eur. Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie bolo odovzdané príslušnému správcovi dane 10.03.2015.

Kontrolná skupina ďalej preverila dodržanie ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

Preverení údajov vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 bolo zistené, že výsledkom hospodárenia v roku 2013 bola strata vo výške 5 942,97 eur a v roku 2014 dosiahlo múzeum HV pred zdanením vo výške 11 205,72 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.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia roku 2014 sú uvedené v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Skutočnosť / upravený rozpočet
Výnosy	290 014	290 014	261 725,15	90,24 %
Náklady	290 014	290 014	250 519,43	86,38 %
Výsledok hospodárenia	0	0	11 205,72	N/A

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Skutočnosť / upravený rozpočet
Bežné príjmy	217953	228519	228519,20	99,80 %
Kapitálové príjmy	2900	25779	25729,02	99,80 %
Finančné operácie príjmové	0	2746	2746,30	100,01 %
Príjmy nerozpočtované	0	0	0	N/A
Príjmy spolu	220853	257044	256994,52	99,98 %
Bežné výdavky	217953	231265	230810,09	99,80 %
Kapitálové výdavky	2900	25779	25729,02	99,80 %
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	N/A
Výdavky nerozpočtované	0	0	0	N/A
Výdavky spolu	220853	257044	256539,11	99,80 %
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	445,41	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	0	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	445,41	N/A

Príjmy kontrolovaného subjektu boli tvorené hlavne z transferov bežných príjmov od zriaďovateľa vo výške 207 706,00 eur, čo predstavovalo 80,82 % a z kapitálových príjmov zo štátneho rozpočtu vo výške 19 330,17 eur, čo predstavovalo 7,52 %.

Výdavky kontrolovaného subjektu boli čerpané celkovo vo výške 256 539,11 eur, čo predstavovalo plnenie na 99,80 %.

Najvyššie čerpanie bežných výdavkov bolo použité na mzdy a odvody v celkovej výške 155 737,32 eur, čo predstavovalo 60,70 %. Druhou najvyššou nákladovou položkou boli náklady bežných výdavkov na spotrebu materiálu a nákladov na energie v celkovej výške 27 457,06 eur, čo predstavovalo 10,70 %.

Kapitálové výdavky boli smerované hlavne do doplnenia zbierkových predmetov vo výške 13 500,00 eur, do revitalizácie systému ochrany depozitárnych a pracovných priestorov vo výške 8 980,17 eur a tiež na nákup predmetov v rámci projektu „Samostatne a pritom spoločne“ vo výške 3 248,85 eur.

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

Oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke účtovných dokladov. Vzorke účtovných dokladov bola vybraná z množiny dodávateľských a odberateľských faktúr za obdobie roku 2014 na základe výberového kritéria výšky finančných prostriedkov a úsudku kontrolóra.

Kontrolovaný subjekt viedol evidenciu dodávateľských a odberateľských faktúr v elektronickej forme prostredníctvom softvéru iSpin.

Kontrola dodávateľských faktúr bola vykonaná na vzorke 87 dodávateľských faktúr z celkového počtu 199. Súhrnná hodnota testovanej vzorky bola v sume 55 583,43 eur z celkovej sumy dodávateľských faktúr 73 797,39 eur, čo predstavovalo 75 %.

Výsledky testovania dodávateľských faktúr je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Zistený nesúlad		Percent z testovanej vzorky	
Porušenie	Počet prípadov	Hodnota	Počet prípadov	Hodnota
Neúplná PFK	37	28 556,25 eur	43 %	51 %
Nezaúčtovanie preddavkov	21	13 259,92 eur	24 %	24 %
Nesprávny názov odberateľa	11	8 646,76 eur	13 %	16 %
Nesprávna adresa odberateľa	18	7 945,01 eur	21 %	14 %
Náklady budúcich období	2	136,00 eur	2 %	0,2 %
Nesprávne zaúčtovanie cenín	1	520,00 eur	1 %	1 %

Preverením testovanej vzorky vybraných faktúr bolo zistené, že na 37 odberateľských faktúrach nebola náležite vyznačená vykonaná predbežná finančná kontrola, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Viac v časti 4. Vnútorný kontrolný systém.

Ďalej bolo vykonanou kontrolou na testovanej vzorke dodávateľských faktúr zistené, že v 11 prípadoch vybraných faktúr bol nesprávne označený účastník účtovného prípadu (odberateľ - kontrolovaný subjekt) a v 18 prípadoch bola nesprávne uvedená adresa odberateľa. Uvedením nesprávnej identifikácie odberateľa na účtovných dokladoch nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať správne označenie jeho účastníkov.

Kontrolná skupina taktiež preverila správnosť účtovných zápisov dodávateľských faktúr v účtovníctve kontrolovaného subjektu. Kontrolou bolo zistené, že viaceré dodávateľské faktúry boli nesprávne zaúčtované, pričom v 21 prípadoch (v hodnote 13 259,92 eur) neboli zaúčtované preddavky na správny účet a v jednom prípade sa jednalo o nesprávne zaúčtovanie nákupných poukázok v sumárnej hodnote 520,00 eur.

Nesprávnym zaúčtovaním uvedených účtovných prípadov nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Preverením oblasti vykazovania účtovných prípadov s ktorým časovo a vecne súvisia, bolo zistené, že v dvoch prípadoch (v celkovej sume 136,00 eur) kontrolovaný subjekt zaúčtoval dodávateľské faktúry za predplatné odborných časopisov na rok 2015 do účtovného obdobia roku 2014, čím nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Nesprávnym zaúčtovaním uvedených účtovných prípadov nebolo tiež dodržané i ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrola odberateľských faktúr bola vykonaná na vzorke ôsmich faktúr z celkového počtu 22 faktúr. Súhrnná hodnota testovanej vzorky bola 6 980,77 eur z celkovej sumy odberateľských faktúr 18 588,80 eur, čo činilo približne 38 %.

Vykonanou kontrolou na testovanej vzorke odberateľských faktúr bolo zistené, že vo všetkých prípadoch testovaných faktúr chýbalo na vykonanej predbežnej finančnej kontrole overenie súladu finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

V kontrolovanom období roka 2014 realizovalo múzeum verejné obstarávanie v zmysle „Smernice predsedu TSK č. 2/2007 č. 6/2014 o postupe pri verejnom obstarávaní“. Za účelom preverenia správnosti postupov vo verejnom obstarávaní a ich súladu so zákonom o verejnom obstarávaní bola kontrolnej skupine predložená kompletná dokumentácia z vykonaných verejných obstarávaní. Kontrolovaný subjekt zabezpečoval v roku 2014 osem verejných obstarávaní – zákaziek s nízkou hodnotou. Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z piatich uskutočnených verejných obstarávaní za rok 2014, ktorých hodnota zákazky bola vyššia ako 1 000,00 eur, v celkovej výške 19 385,53 eur.

Pri všetkých piatich zákazkách s nízkou hodnotou boli preverené predložené záznamy z vykonaných procesov verejného obstarávania. Z každého vykonaného verejného obstarávania bola vypracovaná zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk na dodávku služieb alebo tovaru, resp. pri elektronickej aukcii 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 jednotlivými víťazmi verejných obstarávaní 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 správy majetku sa kontrolovaný subjekt riadil „Zásadami hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja“ (ďalej len „ZHaNsM“), ktoré boli v roku 2014 novelizované s dobou účinnosti od 01.08.2014.

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.

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

Kontrolou bola preverená inventarizácia majetku vykonaná za rok 2014 na základe príkazu riaditeľa č. 3/2014 Vlastivedného múzea v Považskej Bystrici. Príkazom riaditeľa bola vymenovaná päťčlenná inventarizačná komisia a štvorčlenná vyradovacia a likvidačná komisia.

Vykonanou inventarizáciou jednotlivých druhov majetku bol k 31.12.2014 zistený nasledovný stav majetku:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	315 568,81 eur
Zásoby	302,56 eur
Finančné účty	1 966,29 eur
Zúčtovacie vzťahy	327 279,53 eur
Vlastné imanie	20 565,61 eur
Závazky	346 819,75 eur

Inventarizačná komisia v inventarizačnom zápise konštatovala, že vykonanou inventarizáciou jednotlivých druhov majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie k 31.12.2014 bolo zistené, že päť inventúrnych súpisov dlhodobého a krátkodobého hmotného majetku neobsahovalo meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve o náležitostiach inventúrneho súpisu.

Ďalej sa kontrola zamerala na dodržiavanie povinnosti zverejňovania uzatváraných zmlúv. Kontrolovaný subjekt zverejňoval uzatvorené zmluvy prostredníctvom svojho webového sídla na adrese: <http://www.muzeumpb.sk>, čím boli dodržané ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou oblasti zmluvných vzťahov bolo zistené, že Vlastivedné múzeum je členom Zväzu múzeí na Slovensku, pričom predložilo Zmluvu č. 61/2014 o platbe členského príspevku na rok 2014. Výška členského príspevku bola celkovo 60,00 eur. Na zaplatenie uvedeného príspevku dal písomný súhlas predseda TSK listom zo 07.02.2014.

Vlastivedné múzeum sídlilo v priestoroch Strednej priemyselnej školy, Ulica slovenských partizánov 1132/52, Považská Bystrica, od ktorej má priestory vo výpožičke na základe Zmluvy o výpožičke č. 2 z 31.10.2014. Stredná priemyselná škola ako požičiavateľ prenechala bezodplatne vypožičiavateľovi, t. j. Vlastivednému múzeu, do užívania nebytové priestory v budove školy o celkovej výmere 703,91 m². Výpožička bola uzatvorená na dobu päť rokov s ukončením 31.10.2019. Úhrada prevádzkových nákladov spojených s užívaním predmetu výpožičky bola stanovená na sumu 830,00 eur za mesiac. Táto suma zahŕňala náklady na vykurovanie, elektrickú energiu, vodné a stočné a platila sa formou mesačného preddavku. S účinnosťou od 01.02.2015 boli prevádzkové náklady znížené na hodnotu 754,00 eur.

Kontrolou dodržiavania zásad hospodárenia v oblasti zmluvných vzťahov bolo zistené, že Zmluva č. 06K114263 uzatvorená 18.12.2006, ktorej predmetom bolo zabezpečenie stravovania prostredníctvom stravných lístkov dodávateľa, obsahovala nesprávny názov objednávateľa (Vlastivedného múzea) ako jednej zo zmluvných strán, čím nebolo dodržané ustanovenie § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, kedy účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Preverení oblasti ochrany majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal uzatvorené poistenie majetku právnických osôb a všeobecnej zodpovednosti za škodu na roky 2014-2017. Poistenie zahŕňalo budovy i hnutelný majetok. Motorové vozidlá boli poistné vo flotilovej poisťovni.

V oblasti majetkovej evidencie bolo zistené, že majetok kontrolovaného subjektu bol vedený v elektronickej forme prostredníctvom informačného systému iSpin. Investičný majetok bol vedený prostredníctvom inventárnych kariet taktiež v elektronickej podobe.

Tabuľka č. 4 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	324 686,52			318 102,70	-6 583,82	-2,03
1. Neobežný majetok	319 237,95			315 568,81	-3 669,14	-1,15
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok						
1.2 Oprávky k dl. nehmot. majetku						
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	627 926,65	12 229,02	4 162,81	635 992,86	8 066,21	1,28
1.4 Oprávky dl. hmotnému majetku	308 688,70	15 898,16	4 162,81	320 424,05	11 735,35	3,80
1.5 Dlhodobý finančný majetok						
1.6 Oprávky dl. finančnému majetku						
2. Obežný majetok	5 385,77	539 781,03	542 697,95	2 468,85	-2 916,92	-54,16%
2.1 Zásoby	336,68	17 756,97	17 791,09	302,56	-34,12	-10,13
2.2 Dlhodobé pohľadávky						
2.3 Krátkodobé pohľadávky	637,78	0,00	437,78	200,00	-437,78	-68,64
2.4 Finančné účty	4 411,31	522 024,06	524 469,08	1 966,29	-2 445,02	-55,43
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS						
3. Časové rozlíšenie	62,80	65,04	62,80	65,04	2,24	3,57

Prírastky dlhodobého hmotného majetku vznikli zaradením do majetku Valchy na plstenie v hodnote 3 248,85 eur a poplašného zariadenia v hodnote 8 980,17 eur (spolu 12 229,02 eur).

Úbytky dlhodobého hmotného majetku vznikli vyradením poplašného zariadenia v sume 2 449,71 eur a kopírovacieho stroja v sume 1 713,10 eur (spolu 4 162,81 eur).

4. Vnútorňý kontrolný systém

4.1. Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

V oblasti vnútorného kontrolného systému sa kontrolovaný subjekt riadil internou smernicou o finančnej kontrole, ktorá nadobudla platnosť 01.07.2013 a ktorá bola štyrikrát novelizovaná dodatkami. Uvedené dodatky sa väčšinou týkali personálnych zmien v organizácii a zmien pracovných náplní zamestnancov vrátane zmeny podpisových vzorov.

Účelom smernice o finančnej kontrole bolo zabezpečenie dodržiavania základných pravidiel, cieľov a spôsobov vykonávania finančnej kontroly a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami Vlastivedného múzea.

Uvedená smernica v článku č. 4 definovala predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) a stanovovala postupy pri vykonávaní PFK, pričom PFK sa z časového hľadiska realizovala v dvoch etapách, a to v etape prípravy finančnej operácie, t. j. pred vznikom finančnej operácie (pred podpisom zmluvy, objednávky a pod.) a v etape realizácie finančnej operácie, t. j. pred uskutočnením úhrady – platby alebo príjmu.

Článok č. 4 Smernice o finančnej kontrole ďalej stanovoval, že PFK sa vykonáva podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona o finančnej kontrole, t. j. overenie súladu finančnej operácie.

Kontrolná skupina preverila na testovanej vzorke dodávateľských a odberateľských faktúr dodržiavanie ustanovení Smernice o finančnej kontrole kontrolovaného subjektu. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v:

- 32 prípadoch nebola vyznačená vykonaná PFK v časti overenia súladu s uzatvorenými zmluvami v celkovej hodnote 24 728,97 eur,
- 8 prípadoch nebola vyznačená vykonaná PFK v časti overenia súladu s vydanými rozhodnutiami na základe osobitných predpisov v celkovej hodnote 6 785,64 eur.

Kontrolou vzorky ôsmich odberateľských faktúr v celkovej hodnote 6 980,77 eur bolo zistené, že vo všetkých ôsmich prípadoch nebola vyznačená vykonaná PFK v časti overenia súladu s uzatvorenými zmluvami.

Nevykonaním PFK v stanovenom rozsahu neboli dodržané ustanovenia § 9 zákona o finančnej kontrole, ktorý stanovuje, že vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s jednotlivými ustanoveniami § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou bolo taktiež preverené vykonanie PFK na vybranej vzorke tvoriacej osem uzatvorených zmlúv v roku 2014, pričom bolo zistené, že na štyroch zmluvách nebolo vyznačené vykonanie PFK, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 zákona o finančnej kontrole.

Nevykonaním PFK v stanovenom rozsahu taktiež nebol dodržaný čl. 3 smernice o finančnej kontrole Vlastivedného múzea, ktorý stanovuje povinnosť vykonávať PFK podľa zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina ďalej preverila vykonanie externých kontrol vo Vlastivednom múzeu v roku 2014, pričom bolo zistené, že v auguste 2014 bola Útvarom hlavného kontrolóra TSK vykonaná kontrola zameraná na plnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Z uvedenej kontroly bol vyhotovený záznam o kontrole, ktorý hodnotil splnenie deviatich opatrení prijatých Vlastivedným múzeom, pričom vykonaná kontrola skonštatovala dve opatrenia ako splnené a sedem opatrení sa priebežne plnilo.

Vykonanou kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a správe zvereneného majetku, avšak kontrolou boli zistené viaceré nedostatky v oblasti dodržiavania zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole.

Vykonanou kontrolou v oblasti správy majetku, na základe predloženej dokumentácie a kontroly priestorov sídla kontrolovaného subjektu bolo zistené, že Vlastivedné múzeum zápasí s nedostatkom priestorov a to pre všetky druhy činností. Absencia akýchkoľvek výstavných priestorov, nedostatok depozitárov vzhľadom na nárast zbierok, z toho vyplývajúci nedostatok priestorov na ošetrovanie zbierok vedú ku kumulovaniu problémov a sťažujú plnenie povinností, ktoré kontrolovanému subjektu vyplývajú zo zákona o múzeách a o galériách.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.04.2015

Ing. Rastislav Šenkarčín
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Pavol Masaryk
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 28.04.2015

Mgr. Petronela Rágulová PhD.
poverená riadením
Vlastivedného múzea v Považskej Bystrici