

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1262/01
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**

Záhorská galéria Jána Mudrocha v Senici

Trnava 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.

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

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

Pri kontrole bolo uplatnené detailné preverovanie dokladov, ich vecnej správnosti na vybranej vzorke, pričom boli zistené nasledovné nedostatky v jednotlivých oblastiach.

V oblasti rozpočtového hospodárenia bolo zistené, že kontrolovaný subjekt Záhorská galéria Jána Mudrocha v Senici (príspevková organizácia Trnavského samosprávneho kraja) nezostavoval rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou zmlúv bolo zistené, že v žiadnej zo zmlúv o výpožičke nebol daný súhlas s jej uzavretím zo strany VÚC, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Trnavského samosprávneho kraja.

V oblasti zverejňovania zmlúv bolo zistené, že galéria nezverejnila dve zmluvy a jeden dodatok k zmluve, čím kontrolovaný subjekt porušil príslušné ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka.

Kontrolou listov vlastníctva bolo zistené, že v jednom liste vlastníctva boli nesprávne zapísané údaje v časti B - vlastníci a iné oprávnené osoby, čo nebolo v súlade so zákonom o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

V oblasti účtovníctva bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal vypracované zoznamy brožúr a kníh, ktoré neobsahovali náležitosti inventúrnych súpisov, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou postupu galérie pri verejných obstarávaníach bolo zistené, že v piatich prípadoch bola vo výzve na predloženie cenovej ponuky nesprávne stanovená predpokladaná hodnota zákazky (vrátane DPH). Kontrolovaný subjekt nezabezpečil na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie vytvorenie svojho profilu verejného obstarávateľa, čím rovnako nepostupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu zmlúv, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- vytvoriť profil verejného obstarávateľa,
- v zmluvách uvádzať celý názov organizácie podľa Štatistického registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky,
- vypracovať novú smernicu k zákonu č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1262/01 z 05.02.2015 vykonali:

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

kontrolu majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku, pôsobiace v oblasti kultúry, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“ alebo „TTSK“).

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.02.2015 do 17.04.2015 v príspevkovej organizácii TTSK

**Záhorská galéria Jána Mudrocha v Senici, Sadová 619/3, 905 01 Senica,
IČO36086959**

(ďalej len „galéria“, „kontrolovaný subjekt“ alebo „príspevková organizácia“) za kontrolované obdobie roku 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonávaná 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, 200 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika organizácie a jej činnosti

Kontrolovaný subjekt je regionálnou galériou, ktorá zabezpečuje komplexnú galerijnú dokumentáciu v regióne okresov Senica a Skalica.

Galéria je špecializovaná právnická osoba, ktorej hlavným cieľom je na základe prieskumu a vedeckého výskumu zhromažďovať diela všetkých disciplín výtvarného umenia domáceho i zahraničného pôvodu, jednotlivých historických období i súčasnosti s prihliadnutím na rozsah, pôsobnosť a špecializáciu. Diela vedeckými metódami zhodnocuje, odborne spravuje, sprístupňuje verejnosti a využíva vo verejnom záujme.

Galéria bola pôvodne založená 01.12.1984. Rozhodnutím TTSK o vydaní zriaďovacej listiny č. 1343 zo dňa 01.04.2002 stratila platnosť zriaďovacia listina Záhorskej galérie v Senici č. A99/003387 z 23.02.1998 a od 01.04.2002 nadobudla účinnosť nová zriaďovateľská listina. Zriaďovacia listina bola menená dvoma dodatkami.

V rámci svojho poslania a predmetu plní kontrolovaný subjekt tieto úlohy:

- nadobúda, zabezpečuje odbornú evidenciu, vedecky zhodnocuje, ochraňuje a rôznymi formami prezentácie sprístupňuje zbierkové predmety v súlade so svojím odborným zameraním a špecializáciou,
- zabezpečuje ochranu, ošetrovanie, konzervovanie a reštaurovanie zbierkových predmetov a vytvára ich sprievodnú dokumentáciu. Podieľa sa na budovaní centrálnej evidencie galerijných zbierkových predmetov,
- zabezpečuje odborné uloženie zbierkových predmetov, ich ochranu pri premiestňovaní, sprístupňovaní a využívaní,
- vykonáva kategorizáciu zbierkových predmetov a revíziu zbierkových predmetov,
- výsledky svojej zbierkotvornej a odbornej činnosti prezentuje v stálych expozíciách, na výstavách doma i v zahraničí a prostredníctvom publikačnej a edičnej činnosti,
- realizuje vedecko-výskumnú činnosť a kultúrno-vzdelávacie aktivity v súvislosti s budovaním, využívaním a sprístupňovaním zbierkových predmetov,
- buduje odbornú knižnicu v súlade so svojím predmetom činnosti.

Galéria spravuje majetok vo vlastníctve TTSK, ktorý jej bol zverený do správy na plnenie jej predmetu činnosti a je oprávnená majetok TTSK držať, užívať, brať úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Trnavského samosprávneho kraja. Tento majetok vedie vo svojej účtovnej, operatívnej a odbornej evidencii.

Kontrolovaný subjekt nevykonával v roku 2014 podnikateľskú činnosť.

Štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu bol riaditeľ, ktorého na základe výberového konania vymenúva a odvoláva zastupiteľstvo TTSK. Do funkcie ho ustanovuje predseda TTSK. Riaditeľ riadi činnosť galérie v súlade so zriaďovacou listinou a zodpovedá za jej činnosť zriaďovateľovi.

Vnútorne organizačné vzťahy boli upravené organizačným poriadkom z 01.10. 2004, ktorý určoval organizačnú štruktúru kontrolovaného subjektu, jeho základnú pôsobnosť, vonkajšie a vnútorné organizačné vzťahy a štruktúru.

2. Rozpočtové hospodárenie

2.1.Zostavenie, schválenie a zmeny rozpočtu

Galéria hospodárila v kontrolovanom období roku 2014 na základe rozpočtu zapojeného 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 172 000,00 eur a kapitálový transfer vo výške 40 900,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia nehospodárila podľa rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 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).

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 zo dňa 24.01.2014 v podobe rozpisu ukazovateľov rozpočtu na rok 2014. Ako záväzné ukazovatele bol určený bežný transfer vo výške 172 000,00 eur a kapitálový transfer vo výške 40 900,00 eur. Záväzné ukazovatele boli zo strany zriaďovateľa upravované počas kontrolovaného obdobia jedenásťkrát v podobe rozpočtových opatrení vydaných TTSK, pričom došlo na strane bežných príjmov a výdavkov k navýšeniu o sumu 15 241,00 eur a na strane kapitálových príjmov a výdavkov k navýšeniu o sumu 15 025,00 eur. Preverením ich dodržiavania neboli zistené nedostatky.

Zmeny rozpočtu formou zmeny výšky transferu boli následne prevedené do vnútorných zmien rozpočtu príjmov a výdavkov.

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

V roku 2014 kontrolovaný subjekt čerpal finančné prostriedky, ktoré mu boli poskytnuté formou dotácie v sume 300,00 eur zo strany mesta Senica. Finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta Senica boli vyčerpané v celej výške a boli použité v súlade s účelom, na ktoré boli poskytnuté.

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

Galéria v roku 2014 netvorila rezervný fond.

Príspevková organizácia vykonala po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa, čím bolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, 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 16.01.2015.

2.2. Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Galéria dosiahla plnenie príjmov rozpočtu za rok 2014 v celkovej sume 262 808,81 eur, čo predstavovalo plnenie 96,71 % oproti upravenému rozpočtu. Z toho bežné príjmy dosiahli 200 303,79 eur, čo bolo o 27 453,79 eur viac, ako bolo rozpočtované. Bežné príjmy boli tvorené transferom v rámci verejnej správy z rozpočtu VÚC a z predaja výrobkov, tovarov a služieb. Kapitálové príjmy dosiahli 54,20 % oproti upravenému rozpočtu a predstavovali sumu 26 275,00 eur. Boli tvorené z transferu v rámci verejnej správy z rozpočtu VÚC.

Čerpanie výdavkov bolo v sume 227 911,24 eur, čo bolo o 21 022,76 eur menej oproti rozpočtovaným prostriedkom. Bežné výdavky boli čerpané v sume 200 694,74 eur, čo predstavovalo 89,89 % upraveného rozpočtu. Podstatnú časť bežných výdavkov tvorili výdavky spojené so mzdami, výdavky na energie, výdavky na všeobecné služby. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 26 275,00 eur, čo predstavovalo 54,20 % upraveného

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

rozpočtu. Kapitálové výdavky tvorili výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu galérie a kapitálové výdavky na nákup umeleckých diel.

Prehľad o celkových príjmoch a výdavkoch za rok 2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu v %
Bežné príjmy	172 850,00	188 091,00	200 303,79	106,49
Kapitálové príjmy	40 900,00	48 475,00	26 275,00	54,20
Finančné operácie príjmové	35 184,00	35 184,00	35 184,27	100,00
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	1 045,75	N/A
Príjmy spolu	248 934,00	271 750,00	262 808,81	96,71
Bežné výdavky	208 034,00	223 275,00	200 694,74	89,89
Kapitálové výdavky	40 900,00	48 475,00	26 275,00	54,20
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	N/A
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	941,50	N/A
Výdavky spolu	248 934,00	271 750,00	227 911,24	83,87
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	34 793,32	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	104,25	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov	0,00	0,00	34 897,57	N/A

Zdroj: FIN 1-12, 2014

Výnosy v sume 227 179,07 eur boli dosiahnuté najmä výnosmi z bežného transferu od zriaďovateľa v sume 182 684,14 eur, výnosmi z kapitálového transferu od zriaďovateľa v sume 6 469,74 eur, výnosmi z bežných transferov zo štátneho rozpočtu v sume 10 224,00 eur, výnosmi z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu v sume 10 147,72 eur a výnosmi z tržieb z predaja služieb v sume 12 975,14 eur.

Náklady v sume 230 197,38 eur tvorili najmä osobné náklady v sume 159 648,15 eur, náklady na služby v sume 28 130,21 eur, náklady na spotrebované nákupy v sume 14 001,57 eur, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v sume 11 301,00 eur a odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia v celkovej sume 16 557,45 eur.

Prehľad o nákladoch, výnosoch a hospodárskom výsledku za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (v %)
Výnosy	N/A	N/A	227 179,07	N/A
Náklady	N/A	N/A	230 197,38	N/A
Výsledok hospodárenia	N/A	N/A	-3 018,31	N/A

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

Celkové tržby kontrolovaného subjektu pokrývali 6,17 % výrobných nákladov. Týmto kontrolovaný subjekt splnil podmienku podľa ustanovenia § 21 ods. 2, podľa ktorého príspevková organizácia je právnická osoba vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení so zverenými prostriedkami

3.1. Preverenie súladu príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Kontrolná skupina na vzorke šiestich faktúr vo výške 15 190,26 eur preverila kontrolu dodržiavania povinnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie, podľa ktorej sa jednotne triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolou triedenia výdavkov neboli zistené nedostatky.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov, podľa ustanovenia § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, bolo preverené finančné zúčtovanie vzťahov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK k jeho rozpočtu za rok 2014. Bolo zistené, že príspevok od zriaďovateľa bol do konca rozpočtového roka použitý v celej výške.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 vyčerpal všetky prostriedky poskytnuté zriaďovateľom. V zmysle ustanovenia § 26 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy galéria neodvádzala zriaďovateľovi po skončení rozpočtového roku žiadne finančné prostriedky.

Uvoľňovanie verejných prostriedkov podľa ustanovenia § 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 ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo preverené porovnaním štyroch zmlúv s dodávateľmi energií a služieb a ich reálnym plnením v jednotlivých mesiacoch na základe faktúr. Preverené boli úhrady 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 10 426,58 eur. Tieto preddavky

boli poskytované 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 (601 Tržby za vlastné výrobky). Žiadne iné výkony (konzultácie, odborné posudky, prenájom) galéria neposkytovala.

Galéria je členom Rady galérií Slovenska. Kontrolnej skupine bolo predložené potvrdenie o členstve galérie v Rade galérií Slovenska a potvrdenie o platbe ročného členského príspevku vo výške 100,00 eur.

Podľa ustanovenia § 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. Kontrolnej skupine bol predložený súhlas TTSK s platbou príspevku.

Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole zmluvu o členstve v združení Rada galérií Slovenska, a tým nepreukázal dohodnutie majetkového podielu 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 a zodpovedajúci výške vložených prostriedkov.

NKÚ SR preveril účtovanie podľa opatrenia MF/16786/2007-31 a tiež zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 158 došlých faktúr v celkovom objeme 78 438 eur na vzorke 10 dodávateľských faktúr v sume 21 422,58 eur náležitosti účtovných dokladov podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), priebežné zaznamenávanie účtovných zápisov v účtovnom období podľa ustanovenia § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve a dodržiavanie predpísaných postupov účtovania podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z vykonanej inventarizácie za rok 2014. Cieľom kontroly bolo zistiť, či inventarizáciou účtovná jednotka overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a či stav vedenia účtovníctva zodpovedá skutočnosti.

Galéria vykonala v roku 2014 inventarizáciu v zmysle ustanovení § 29 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

V roku 2014 bola na základe príkazu č. 1 vykonaná inventarizácia neobežného majetku, obežného majetku, inventarizácia obstarania dlhodobého hmotného majetku, inventarizácia poskytovania preddavkov na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, vlastné imanie, záväzky, operatívna evidencia, škodové protokoly a platová inventúra zamestnancov. Na základe príkazu č. 2 bola vykonaná inventarizácia zbierkových predmetov evidovaných vo fonde maliarstvo, kresba podľa knihy prírastkov a brožúry galerijnej knižnice a na základe príkazu č. 3 bola vykonaná inventarizácia zbierkových predmetov evidovaných vo fonde sochárstvo, grafika, užité umenia a knihy v galerijnej knižnici.

Inventarizácia bola vykonaná v období od 05.12.2014 do 13.01.2015, porovnaním účtovného a fyzického stavu majetku a záväzkov k 31.12.2014. V rámci kontroly náležitosti inventúrnych súpisov boli kontrolnou skupinou zistené nasledovné nedostatky.

V rámci inventarizácie brožúr a kníh boli kontrolnej skupine predložené zoznamy brožúr a kníh, ktoré nespĺňali náležitosti inventúrnych súpisov. Tým, že kontrolovaný subjekt nemal vypracované inventúrne súpisy, nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať údaje uvedené v ustanovení § 30 ods. 2 písm. a) až j) zákona o účtovníctve.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované za účtovné obdobie 2014 (k 01.04.2014, k 01.07.2014, k 01.10.2014 a k 31.12.2014), čo bolo v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Výsledky porovnania boli uvedené v inventarizačných zápisoch čiastkových inventarizačných komisií podľa jednotlivých príkazov a následne aj v inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie so stavom k 31.12.2014, ktorý bol vyhotovený v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Galéria ako verejný obstarávateľ predložila na kontrolu jej postupu pri obstarávaní tovarov, prác a služieb zoznam zákaziek, ktoré vykonala v roku 2014 podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). V predmetnom zozname uviedla celkovo šesť verejných obstarávaní (ďalej len „VO“). Všetky VO vykonala na základe ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, použila správnu metódu VO a vykonala VO podľa príslušných ustanovení zákona platného v čase obstarávania.

Kontrolou postupu galérie pri obstarávaní zabezpečenia zákazky „Rekonštrukcia okien Záhorskej galérie Jána Mudrocha v Senici“ v predpokladanej hodnote zákazky 36 000,00 eur vrátane DPH bolo zistené, že galéria zverejnila výzvu na predloženie cenovej ponuky 20.10.2014. Dokumentácia z verejného obstarávania obsahovala všetky náležitosti (výzvu na predloženie ponúk, menovací dekrét komisie, čestné prehlásenia členov komisií, prezenčné listiny zo zasadnutia komisie, predložené ponuky, zápisnicu z otvárania obálok, oznámenie o vyhodnotení ponúk a pod.). S víťazným uchádzačom galéria uzatvorila „Zmluvu o dielo“ dňa 31.10.2014, cena diela bola stanovená na 35 820,00 eur vrátane DPH.

Kontrolou postupu galérie pri obstarávaní zabezpečenia služieb stravovania formou stravných poukážok v predpokladanej hodnote zákazky 7 590,00 eur bez DPH bolo zistené, že galéria zverejnila výzvu na predloženie cenovej ponuky 26.02.2014. Kontrolnej skupine bolo predložené potvrdenie, že galéria ako verejný obstarávateľ zverejnila výzvu v čase od 26.02.2014 do 10.03.2014 na verejne prístupnom mieste vo vestibule budovy na informačnej tabuli a na stránke www.muzeum.sk.

Pri obstarávaní „Vydanie publikácie pre Záhorskú galériu Jána Mudrocha v Senici k výstave Milana Rašla Re: Cyklus 2“ bolo zistené, že galéria vydala dňa 04.12.2014 výzvu na predloženie cenovej ponuky (predpokladaná hodnota zákazky 2 244,00 eur vrátane DPH). NKÚ SR bolo predložené potvrdenie, že galéria ako verejný obstarávateľ zverejnila výzvu od 04.12.2014 do 10.12.2014 na verejne prístupnom mieste vo vestibule pri šatni. Súčasťou dokumentácie bol „Záznam o výbere uchádzača“ zo dňa 10.12.2014. S víťazným uchádzačom uzatvorila „Zmluvu o dielo“ dňa 12.12.2014, cena diela bola stanovená na 2 244,00 eur vrátane DPH.

Pri obstarávaní „Vydanie publikácie pre Záhorskú galériu Jána Mudrocha v Senici k výstave 8. trienále poslucháčov umeleckých škôl Talenty“ bolo zistené, že galéria vydala na predloženie cenových ponúk výzvu (predpokladaná hodnota zákazky do 4 244,00 eur vrátane DPH). Kontrole bolo predložené potvrdenie, že galéria ako verejný obstarávateľ zverejnila výzvu od 28.11.2014 do 05.12.2014 na verejne prístupnom mieste vo vestibule. Súčasťou dokumentácie bol „Záznam o výbere uchádzača“ zo dňa 05.12.2014. S víťazným uchádzačom uzatvorila „Zmluvu o dielo“ dňa 08.12.2014, cena diela bola stanovená na 4 244,00 eur vrátane DPH.

Pri obstarávaní „Foto a grafická príprava a tlač vydanie publikácie pre Záhorskú Galériu Jána Mudrocha v Senici, k výstave VI. stretnutia umelcov Záhoria“ bolo zistené, že galéria vydala na predloženie cenových ponúk výzvu (predpokladaná hodnota zákazky 3 600,00 eur vrátane DPH). Kontrolnej skupine bolo predložené potvrdenie, že galéria ako verejný obstarávateľ zverejnila výzvu od 10.12.2014 do 15.12.2014 na verejne prístupnom mieste vo vestibule pri šatni. Súčasťou dokumentácie bol „Záznam o výbere uchádzača“ zo dňa 15.12.2014. S víťazným uchádzačom uzatvorila „Zmluvu o dielo“ dňa 16.12.2014, cena diela bola stanovená na 3 480,00 eur vrátane DPH.

Pri obstarávaní „Vydanie zborníka pre Záhorskú galériu Jána Mudrocha v Senici, Ženy výtvarníčky v slovenskom umení“ bolo zistené, že galéria vydala na predloženie cenových ponúk výzvu (predpokladaná hodnota zákazky 2 744,00 eur vrátane DPH). NKÚ SR bolo predložené potvrdenie, že galéria ako verejný obstarávateľ zverejnila výzvu od 10.12.2014 do 15.12.2014 na verejne prístupnom mieste vo vestibule pri šatni. Súčasťou dokumentácie bol „Záznam o výbere uchádzača“ zo dňa 18.12.2014. S víťazným uchádzačom galéria uzatvorila „Zmluvu o dielo“ dňa 18.12.2014, cena diela bola stanovená na 2 744,00 eur vrátane DPH.

Všetkých šesť VO, resp. ich dokumentácie obsahovali výzvy na predloženie ponúk, menovacie dekréty komisií, čestné prehlásenia členov komisií, prezenčné listiny zo zasadnutia komisií, predložené ponuky, zápisnice z otvárania obálok, oznámenia o vyhodnotení ponúk, a pod.

Galéria v piatich prípadoch vo výzve na predloženie cenovej ponuky nesprávne stanovila predpokladanú hodnotu zákazky ako sumu s DPH, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Galéria nezabezpečila 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 ustanovením § 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 galéria svoj profil verejného obstarávateľa nemala vytvorený, pri všetkých šiestich verejných obstarávaníach nezverejnila v zmysle ustanovenia § 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 408 111,23 eur, čo predstavovalo oproti roku 2013 nárast o 3,92 %. Z toho dlhodobý hmotný majetok predstavoval sumu 372 059,32 eur a dlhodobý nehmotný majetok kontrolovaný subjekt neevidoval. Počas roka 2014 galéria zaznamenala nárast dlhodobého hmotného majetku oproti roku 2013 o 4,20 %, na sumu 372 059,32 eur. V rámci dlhodobého hmotného majetku najvyššiu hodnotu predstavovali stavby v sume 283 192,68 eur, dopravné prostriedky v sume 32 496,25 eur, pozemky v sume 16 515,93 eur a samostatné hnutelné veci a súbor hnutelných vecí v sume 24 854,68 eur. Na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku kontrolovaný subjekt evidoval majetok v sume 15 000,00 eur.

Stav obežného majetku bol evidovaný v sume 35 941,91 eur, čo predstavovalo nárast oproti roku 2013 o 1,08 %. Z toho boli krátkodobé pohľadávky evidované v sume 232,04 eur a finančné účty v sume 35 709,87 eur.

Náklady budúcich období boli evidované v sume 110,00 eur.

Údaje o majetku kontrolovaného subjektu v roku 2014 sú uvedené v tabuľke č. 3.

Kontrolnej skupine boli predložené kópie poistných zmlúv, z ktorých vyplýva, že majetok TTSK (súbor hnutelného majetku budovy a stavby, súbor hnutelného majetku, súbor skladových zásob a obstaranie hmotných investícií) bol poistený v komerčnej poisťovni. S tou istou komerčnou poisťovňou bola uzavretá poistná zmluva vzťahujúca sa k havarijnému poisteniu motorových vozidiel a poistná zmluva v rámci povinného zmluvného poistenia zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.

Kontrolou bolo preverených deväť zmlúv o výpožičke, pričom boli zistené nedostatky. Preverením dohody o dočasnom užívaní výtvarných diel, jednej kúpnej zmluvy, jednej darovacej zmluvy a piatich zmlúv o dielo neboli zistené nedostatky.

V žiadnej z preverených zmlúv o výpožičke zbierkových predmetov nebol uvedený súhlas s uzavretím zmluvy zo strany TTSK, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom XIII bod. 13.4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trnavského samosprávneho kraja, podľa ktorého správca predkladá TTSK návrhy na zmluvy o výpožičke.

Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv bolo zistené, že dve zmluvy o výpožičke a jeden dodatok k zmluve o výpožičke neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv TTSK, čím bolo porušené ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa ustanovenia § 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 ustanovenia § 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 štyroch zmlúv o výpožičke kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 a ods. 4 Občianskeho zákonníka.

Tabuľka č 3

v eur

Štruktúra majetku	Majetok				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2014	Prírastky v roku 2014	Úbytky v roku 2014	Stav k 31.12. 2014	v eur	v %
1. Majetok	392 724,33	390 801,73	375 414,83	408 111,23	15 386,90	3,92
1. Neobežný majetok	357 059,32	15 000,00	0,00	372 059,32	15 000,00	4,20
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	357 059,32	15 000,00	0,00	372 059,32	15 000,00	4,20
1.4 Oprávky dlhodobému hmotnému majetku	93 730,03	6 787,89	0,00	100 517,92	6 787,89	7,24
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Oprávky dlhodobému finančnému majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Obežný majetok	35 558,01	375 691,73	375 307,83	35 941,91	383,90	1,08
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	83,45	15 342,13	15 193,54	234,04	150,59	180,46
2.4 Finančné účty	35 474,56	360 349,60	360 114,29	35 709,87	235,31	0,67
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0,00	22 224,00	22,224,00	0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	107,00	110,00	107,00	110,00	3,00	2,80

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2014

Kontrolná skupina preverila jeden predložený list vlastníctva. Kontrolou bolo zistené, že na liste vlastníctva č. 6977 bol ako vlastník uvedený TTSK - Záhorská galéria Senica, pričom kontrolovaný subjekt nie je vlastníkom, ale správcom daného majetku. Zlým zápisom vlastníka majetku a nezapísaním Záhorskej galérie Jána Mudrocha v Senici, ako správcu majetku, došlo k porušeniu ustanovenia § 19 písm. a) 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 povinné dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa

nehnutelností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov, mohli byť v katastri riadne evidované.

4. Vnútrotný kontrolný systém

4.1. Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Vnútrotný kontrolný systém bol v galérii zabezpečovaný internými smernicami (organizačný poriadok, kľúčový poriadok galérie, o ochrane majetku, pracovný poriadok, zásady vedenia pokladnice, o verejnom obstarávaní a zabezpečení vnútrotného kontrolného systému), vykonávaním predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) a externými kontrolami zo strany zriaďovateľa.

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 vypracovanú internú smernicu na zabezpečenie fungovania vnútrotného kontrolného systému Záhorskej galérie v Senici z 10.11.2010 na základe zákona o finančnej kontrole a zákona o účtovníctve. K uvedenej smernici boli vypracované štyri dodatky, ktoré ju aktualizovali v zmysle novelizácií zákona o finančnej kontrole. Dodatok č. 1 určuje zodpovedných za vykonávanie PFK riaditeľa a ekonómku galérie. Kontrolovaný subjekt nemal zriadené vlastné oddelenie kontroly v rámci organizačnej štruktúry.

Kontrolná skupina preverila postup a spôsob vykonávania PFK podľa ustanovenia § 9 a § 9a zákona o finančnej kontrole. V zmysle kontrolného postupu boli preverené všetky došlé a odoslané faktúry za rok 2014 v počte 162, všetky uzavreté zmluvy v roku 2014 v počte 11 a všetkých šesť zmlúv uzatvorených na základe vykonaného VO v roku 2014.

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia vykonala PFK vovšetkých došlých faktúrach v zmysle zákona o finančnej kontrole. Faktúry boli označené dátumami a podpismi zodpovedných osôb. Bolo však zistené, že PFK niektorých došlých faktúr boli vykonané formálne, keďže dátum vykonania bol zhodný s dátumom vystavenia faktúry a nie s dátumom prijatia, v ojedinelých prípadoch dokonca s dátumom pred vystavením faktúry.

PFK 11 odoslaných faktúr boli vykonané v súlade s ustanovením zákona o finančnej kontrole. Ďalej bolo zistené, že PFK 11 zmlúv a šiestich zmlúv týkajúcich sa verejného obstarávania nebola vykonaná vôbec, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina zistila, že následná finančná kontrola zo strany zriaďovateľa bola vykonaná v roku 2013 a 2014. Výsledkom kontroly v roku 2013 bola správa z následnej finančnej kontroly, v ktorej boli opísané zistené nedostatky. Výsledkom kontroly v roku 2014 bol záznam z kontroly opatrení, ktorým neboli zistené nedostatky. V roku 2014 bola taktiež vykonaná kontrola na prešetrovanie sťažností. V kontrolovanom období neboli v kontrolovanom subjekte vykonané iné kontroly externými organizáciami.

Interná smernica pre výkon PFK bola aktualizovaná, ale pri vykonávaní PFK boli zistené nedostatky. Stupeň spoľahlivosti vnútrotného kontrolného systému možno vyhodnotiť ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.04.2015

Mgr. Lukáš Meždej
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. František Veselický
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený

PhDr. Štefan Zajíček
riaditeľ galérie