

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1134/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 7
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014**

Oravské múzeum Pavla Országha Hviezdoslava v Dolnom Kubíne

Žilina apríl 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola v Oravskom múzeu vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Zaradenie kontrolnej akcie do plánu kontrolnej činnosti vyplynulo z doterajších skúseností NKÚ SR pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávajú zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a boli uplatňované medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

NKÚ SR v roku 2010 vykonal v Oravskom múzeu kontrolu obnovy národných kultúrnych pamiatok so zameraním na lokality svetového kultúrneho dedičstva. Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly Oravské múzeum prijalo sedem opatrení a v stanovenom termíne ich predložilo NKÚ SR. Následne vypracovalo správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení (ďalej len „správa o opatreniach“), ktorá bola taktiež v stanovenom termíne predložená NKÚ SR.

Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení nebol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý Oravské múzeum uviedlo v správe o opatreniach. Na základe tejto skutočnosti možno konštatovať, že účinnosť plnenia prijatých opatrení bola 100 %.

Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1134/01 zo dňa 19.01.2015 vykonali:

Ing. Juraj Podolák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Henrieta Jobbová, člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bolo vyhodnotenie a kontrola stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR..

Kontrola bola vykonaná v čase od 28.01.2015 do 29.04.2015 (s prerušením)

**v Oravskom múzeu Pavla Országha Hviezdoslava v Dolnom Kubíne,
Hviezdoslavovo námestie 7, 026 01 Dolný Kubín, IČO 36145106**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov
2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1593/07 zo dňa 11.01.2010 bola v čase od 18.01.2010 do 16.03.2010 v Oravskom múzeu Pavla Országha Hviezdoslava v Dolnom Kubíne (ďalej len „Oravské múzeum“) vykonaná kontrola obnovy národných kultúrnych pamiatok so zameraním na lokality svetového kultúrneho dedičstva (kontrolná akcia č. 4/1/10).

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bolo Oravské múzeum povinné prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 31.03.2010 ich zaslať NKÚ SR. Následne v termíne do 31.05.2010 zaslať na adresu NKÚ SR správu o opatreniach.

Oravské múzeum prijalo sedem opatrení a v stanovenom termíne ich predložilo NKÚ SR. Taktiež správa o opatreniach bola na adresu NKÚ SR predložená v stanovenom termíne.

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o opatreniach bolo zistené, že Oravské múzeum priebežne plnilo všetky prijaté opatrenia.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 7, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	0	0	7	0

O výsledkoch kontroly bolo zastupiteľstvo Žilinského samosprávneho kraja ako zriaďovateľ Oravského múzea informované na 5. zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 29.06.2010 (uznesenie č. 21/5).

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverenie skutočného plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Zabezpečiť doručenie vecného vyhodnotenia projektu, finančného vyúčtovania poskytnutej dotácie a oznámenia o výnosoch v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie.

Zodpovedný: projektový manažér

Termín: trvalý

Preverenie plnenia opatrenia:

V kontrolovanom období Oravské múzeum realizovalo tri projekty podporené zo štátneho rozpočtu prostredníctvom Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“). Prijaté opatrenie bolo preverené na vybraných dvoch projektoch:

- Zborník Oravského múzea XXIX – 2012,
- Vydanie publikácie o histórii a súčasnosti Oravského múzea.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie Žilinským samosprávnym krajom zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MK SR (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“) uzatvorenej dňa 16.03.2013 bola Oravskému múzeu poskytnutá dotácia v sume 5 000,00 eur:

- 3 000,00 eur na vydanie publikácie o histórii a súčasnosti Oravského múzea,
- 2 000,00 eur na polygrafické služby súvisiace s výrobou Zborníka Oravského múzea XXIX - 2012.

Oravské múzeum bolo v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie povinné zaslať poskytovateľovi dotácie v lehote do 03.01.2014 finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie spolu s vecným vyhodnotením podporených projektov a následne do 07.01.2014 avízo o výnosoch.

Kontrolou bolo zistené, že Oravské múzeum splnilo termíny vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí dotácie. Finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie spolu s vecným vyhodnotením podporených projektov bolo poskytovateľovi dotácie zaslané dňa 27.12.2013. Avízo o výnosoch, resp. oznámenie, že z poskytnutej dotácie nevznikol výnos bolo poskytovateľovi dotácie taktiež zaslané dňa 27.12.2013.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 2

Zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Dôsledne uvádzať dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly po prijatí účtovného dokladu a pred realizáciou finančnej operácie.

Zodpovední: zamestnanci za vykonanie predbežnej finančnej kontroly

Termín: trvalý

Preverenie plnenia opatrenia:

V podmienkach Oravského múzea vykonávanie predbežnej finančnej kontroly upravovala Smernica o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktorá bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vybranej vzorke účtovných dokladov za obdobie november 2013. Skontrolovaných bolo 71 dodávateľských faktúr v celkovej sume 54 117,43 eur, pričom každá dodávateľská faktúra bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite overená predbežnou finančnou kontrolou.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Prípadné poskytnutie preddavku vopred písomne dohodnúť v zmluve o dodávke výkonov a tovarov.

Zodpovední: zamestnanci za uzatváranie príslušných zmlúv

Termín: trvalý

Preverenie plnenia opatrenia:

Oravské múzeum v kontrolovanom období poskytlo preddavok na výrobu vitrín (zálohová faktúra č. 2013005 zo dňa 18.07.2013 v celkovej sume 4 200,00 eur uhradená 19.07.2013), ktorý bol vopred zmluvne dohodnutý v Zmluve o dielo č. 005/2013 zo dňa 17.07.2013.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol poskytnutý preddavok finančne vyporiadaný v lehote troch mesiacov. Predmet zmluvy bol podľa odovzdávacieho protokolu odovzdaný dňa 13.09.2013. Zúčtovacia faktúra č. 2013465 zo dňa 13.09.2013 v celkovej sume 6 005,52 eur bola uhradená dňa 26.09.2013.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť účtovanie zálohových faktúr v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: vedúca ekonomického oddelenia

Termín: trvalý

Preverenie plnenia opatrenia:

Poskytnutý preddavok uvedený v opatrení č. 3 bol v súlade s ustanovením § 26 ods. 5 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“) správne zaúčtovaný v prospech účtu 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť vykonávanie priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, t. j. prípadnú priebežnú finančnú kontrolu vykonávať pred realizáciou finančnej operácie a v prípade, že priebežná finančná kontrola nezistí žiadne nedostatky, vypracovať záznam z priebežnej finančnej kontroly.

Zodpovední: zamestnanci za vykonanie priebežnej finančnej kontroly

Termín: trvalý

Preverenie plnenia opatrenia:

V kontrolovanom období Oravské múzeum vykonalo tri priebežné finančné kontroly. Skontrolované boli všetky tri priebežné finančné kontroly, čím bola vykonaná 100 % kontrola. Vo všetkých troch prípadoch bolo priebežnou finančnou kontrolou zistené, že vybraná pripravovaná operácia bola v súlade s rozpočtom organizácie, osobitným predpismi, v súlade s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a splňala podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. Z vykonaných kontrol boli vypracované záznamy z priebežnej finančnej kontroly, ktoré obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou vykonávania priebežných finančných kontrol nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 6

Zabezpečiť zatriedenie výdavkov v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie a ich účtovanie v súlade s opatrením č. MF/16786/2007-31.

Zodpovedný: vedúca ekonomického oddelenia

Termín: trvalý

Preverenie plnenia opatrenia:

Povinnosť zatriedovania výdavkov v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie a ich správneho účtovania bola overená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 2. Kontrolou bolo zistené, že výdavky za úhradu vybraných dodávateľských faktúr boli triedené v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a súčasne zaúčtované v súlade s opatrením č. MF/16786/2007-31.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Pri obnove národných kultúrnych pamiatok dôsledne dodržiavať podmienky rozhodnutí Krajského pamiatkového úradu Žilina, najmä s realizáciou obnovy národných kultúrnych pamiatok začať až po príslušnom kladnom rozhodnutí Krajského pamiatkového úradu Žilina.

Zodpovedný: vedúca technicko-investičného oddelenia

Termín: trvalý

Preverenie plnenia opatrenia:

V roku 2013 Oravské múzeum neobnovovalo národné kultúrne pamiatky na základe rozhodnutia Krajského pamiatkového úradu Žilina (ďalej len „pamiatkový úrad“). Z uvedeného dôvodu bol preverený aj rok 2014, pričom v uvedenom roku bola na základe rozhodnutia pamiatkového úradu menená strešná krytina administratívnej budovy v Oravskom Podzámku, situovanej v Pamiatkovej zóne Oravský Podzámok.

Pamiatkový úrad vydal na základe žiadosti o schválenie úpravy stavby v pamiatkovom území rozhodnutie č. KPUZA-2014/5357-3/15152/DUN zo dňa 11.03.2014, ktorým navrhovaný zámer výmeny strešnej krytiny považoval za prípustný, za predpokladu splnenia podmienok uvedených v predmetnom rozhodnutí pamiatkového úradu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zmluva o dielo so zhotoviteľom výmeny strešnej krytiny bola uzatvorená dňa 16.10.2014, pričom práce mali byť uskutočnené v termíne do 20.12.2014. Za splnenie podmienok uvedených v zmluve o dielo a v rozhodnutí pamiatkového úradu zodpovedal zamestnanec Oravského múzea, ktorý vykonával stavebný dozor.

Podľa protokolu o odovzdaní diela boli práce ukončené dňa 24.11.2014, pričom boli zrealizované v súlade so zmluvou o dielo a rozhodnutím pamiatkového úradu.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Preverení skutočného stavu plnenia prijatých opatrení nebol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý Oravské múzeum uviedlo v správe o opatreniach.

Porovnanie skutočného stavu plnenia prijatých opatrení so stavom, ktorý Oravské múzeum uviedlo v správe o opatreniach je uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 7, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správ o plnení opatrení	0	0	0	7	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	0	0	0	7	0

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že účinnosť plnenia prijatých opatrení bola 100 %.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly. Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.04.2015

Ing. Juraj Podolák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Henrieta Jobbová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 29.04.2015

PaedDr. Mária Jagnešáková
riaditeľka múzea