

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1110/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
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**

Liptovské múzeum v Ružomberku

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 Liptovskom múzeu v Ružomberku 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.

Predchádzajúca kontrola obnovy národných kultúrnych pamiatok so zameraním na lokality svetového kultúrneho dedičstva bola NKÚ SR vykonaná v Liptovskom múzeu v Ružomberku v roku 2010, ktorej hlavným cieľom bolo zhodnotiť koncepciu obnovy národných kultúrnych pamiatok v Slovenskej republike a preveriť postupy pridelovania finančných prostriedkov, osobitne na lokality svetového kultúrneho dedičstva; preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a účelovosť pri čerpaní finančných prostriedkov na ich obnovu.

Na základe výsledkov kontroly Liptovské múzeum v Ružomberku prijalo sedem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré v stanovenom termíne zaslalo na adresu NKÚ SR. Následne Liptovské múzeum v Ružomberku vypracovalo správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení (ďalej len „správa o opatreniach“), ktorá bola taktiež v stanovenom termíne predložená NKÚ SR.

Analýzou plnenia opatrení podľa uvedenej správy o plnení opatrení bolo zistené, že zo siedmich prijatých opatrení kontrolovaný subjekt priebežne plnil všetky opatrenia. Správa o plnení opatrení obsahovala opis plnenia opatrení.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení nebol NKÚ SR zistený rozdiel oproti stavu, ktorý Liptovské múzeum v Ružomberku uviedlo v správe o plnení opatrení.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že všetky prijaté opatrenia boli účinné, čo predstavovalo 100 %.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1110/01** z 19.01.2015 vykonali:

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

kontrolu zameranú na plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014.

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 27.01.2015 do 28.04.2015 (s prerušením)

**v Liptovskom múzeu v Ružomberku, Nám. Š. N. Hýroša 10,
034 50 Ružomberok, IČO 35993154**

za kontrolované obdobie: 2010 - 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení, prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a 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 z 11.01.2010 bola v čase od 18.01.2010 do 17.03.2010 v Liptovskom múzeu v Ružomberku (ďalej len „múzeum“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná kontrola obnovy národných kultúrnych pamiatok so zameraním na lokality svetového kultúrneho dedičstva.

Výsledkom tejto kontroly bol protokol, na základe ktorého kontrolovaný subjekt prijal celkom sedem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Lehoty stanovené v zápisnici z prerokovania protokolu o výsledku kontroly na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na predloženie správy o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov boli kontrolovaným subjektom dodržané.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa správy o plnení opatrení, predloženej kontrolovaným subjektom je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

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

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení resp. splnení opatrení bolo zistené, že zo siedmich prijatých opatrení sa všetkých sedem opatrení priebežne plnilo.

Múzeum v správe o plnení resp. splnení opatrení nevyhodnotilo žiadne opatrenie ako splnené, nesplnené, čiastočne splnené alebo nehodnotené.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Dôsledne kontrolovať všetky ustanovenia a body zmluvných vzťahov vzhľadom k rozpočtovaným aktivitám v projektoch, a tým predchádzať porušeniu finančnej disciplíny a ne hospodárnemu použitiu verejných finančných prostriedkov. V prípade potreby iniciovať zmenu zmluvných podmienok s druhou zmluvnou stranou.

Zodpovední: riaditeľka, projektová manažérka, ekonómka

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

NKÚ SR na základe vybranej vzorky piatich projektov realizovaných kontrolovaným subjektom v období rokov 2010 až 2014 preveril päť zmlúv o poskytnutí dotácie Žilinským samosprávnym krajom (ďalej len „ŽSK“) z rozpočtu Ministerstva kultúry SR v sume 47 600,00 eur, štyri zmluvy o dielo v sume 44 560,00 eur a tri kúpne zmluvy v sume 2 742,00 eur.

Preverením predmetných zmlúv bolo zistené, že všetky ustanovenia a body zmluvných vzťahov vzhľadom k rozpočtovaným aktivitám v projektoch kontrolovaného subjektu boli v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a kontrolovaný subjekt nemusel iniciovať zmenu zmluvných podmienok s druhou stranou.

Stav v plnení opatrenia č. 1: Priebežne plnené.

Opatrenie č. 2

Zabezpečiť doručenie vecného vyhodnotenia projektu, finančného vyúčtovania poskytnutej dotácie a oznámenia o výnosoch v súlade a v termínoch určených v zmluve o poskytnutí dotácie.

Zodpovední: riaditeľka, projektová manažérka, ekonómka

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rokoch 2010 až 2014 zabezpečil doručenie vecného vyhodnotenia preverených piatich projektov, ktorých celkový plánovaný rozpočet v súhrne predstavoval sumu 99 316,00 eur, finančného vyúčtovania poskytnutých dotácií v celkovej sume 47 600, 00 eur a oznámenia o výnosoch ŽSK vždy v súlade a v termínoch určených v zmluve o poskytnutí dotácie.

Stav v plnení opatrenia č. 2: Priebežne plnené.

Opatrenie č. 3

V prípade, že vyvstane potreba realizácie prác, ktoré neboli pôvodne zahrnuté v zmluve o dielo, alebo dodávateľ prác avizuje úpravu ceny diela riešiť tieto zmeny prostredníctvom dodatkov k zmluve o dielo. Pri zmene ceny dbať na hospodárnosť ich použitia, aby nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Zodpovední: riaditeľka, projektová manažérka, ekonómka

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Kontrolou predložených zmlúv o dielo preverených projektov bolo zistené, že k zmluve č. 822/2014 z 28.7.2014 bol vypracovaný dodatok č. 1/2014 z 05.08.2014, ktorým bol zmenený spôsob fakturácie ceny vykonaných prác. Predmetný dodatok k zmluve sa netýkal realizácie prác na projekte ani úpravy ceny diela. K ostatným trom zmluvám o dielo (jedna z roku 2010, jedna z roku 2012 a jedna z roku 2013) nebol vypracovaný žiadny dodatok.

Stav v plnení opatrenia č. 3: Priebežne plnené.

Opatrenie č. 4

Dôsledne vykonávať predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „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 č. 502/2001 Z. z.“), t. j. overiť každú pripravovanú finančnú operáciu (zmluvu, objednávku, faktúru a pod.) PFK, dôsledne uvádzať dátum vykonania PFK po prijatí účtovného dokladu a pred realizáciou finančnej operácie a v prípade nesúladu fakturovaných prác so zmluvnými podmienkami, takúto finančnú operáciu nerealizovať, aby sa tak zabezpečila hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť verejných prostriedkov a účelnosť ich použitia.

Zodpovední: pracovník poverený výkonom PFK, ekonómka

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Kontrolou štyroch zmlúv o dielo, troch kúpnych zmlúv, ôsmich dodávateľských faktúr v celkovej sume 97 782,00 eur a objednávok súvisiacich s preverenými projektmi bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rokoch 2010 až 2014 vykonával PFK v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 4: Priebežne plnené.

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť účtovanie výdavkov v súlade s Opatrením Ministerstva financií z 8. augusta 2007 č. MF/16486/2007-31, 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 predpisov (ďalej len „opatrenie“), t. j. výdavky, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku neučtovať na účte 042, ale na účtoch prevádzkových nákladov ako výdavky na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebovania a preddavky účtovať prostredníctvom príslušnej účtovej skupiny.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Dodržiavanie účtovania výdavkov podľa opatrenia bolo preverené na zaúčtovaní všetkých výdavkov súvisiacich s realizáciou projektov uvedených pri kontrole plnenia opatrenia č. 1. Kontrolou predložených dokladov nebol zistený nesúlad s platnými postupmi účtovania. V preverených projektoch neboli zo strany kontrolovaného subjektu poskytnuté preddavky.

Stav v plnení opatrenia č. 5: Priebežne plnené.

Opatrenie č. 6

Dodržiavať zákon č. 523/2004 Z. z. pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňovaním správnej rozpočtovej klasifikácie.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Kontrolou zatriedenia bežných a kapitálových výdavkov súvisiacich s realizáciou projektov uvedených pri kontrole plnenia opatrenia č. 1 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rokoch 2010 až 2014 dodržiaval zákon č. 523/2004 Z. z. uplatňovaním správnej rozpočtovej klasifikácie.

Stav v plnení opatrenia č. 6: Priebežne plnené.

Opatrenie č. 7

Účtovné doklady, ktoré nespĺňajú náležitosti účtovných dokladov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) alebo fakturované práce nie sú správne pomenované, vrátiť vystavovateľovi na prepracovanie.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Kontrolou vybraných ôsmich dodávateľských faktúr (z roku 2010, 2012 až 2014) v sume 50 480,00 eur bolo zistené, že tieto obsahovali všetky náležitosti účtovných dokladov podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 7: Priebežne plnené.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa preverenia NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

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

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení spracovanej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

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

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení nebol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení. Podľa správy o plnení opatrení sa tieto plnili priebežne.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že všetky prijaté opatrenia boli účinné, čo predstavovalo 100 %.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťah č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.04.2015

Ing. Henrieta Jobbová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Juraj Podolák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 28.04.2015

Mgr. Martin Krupa
riaditeľ múzea