

S P R Á V A

o vykonanej kontrole plnenia rozpočtu Hradného múzea vo Fiľakove v oblasti aktivity 10.4.3
Podporná činnosť Hradného múzea vo Fiľakove, časť 633 Materiál a 635 Rutinná a štandardná
údržba za rok 2018

| | |
|---|---|
| Oprávnená osoba: | Ing. Judita Mihályová, hlavná kontrolórka mesta |
| Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba) | Hradné múzeum vo Fiľakove, Podhradská 14, 986 01 Fiľakovo, IČO 42013241 |
| Cieľ kontroly: | Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností so zameraním na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve |
| Kontrola bola vykonaná v čase: | 14.08.2019 – 10.09.2019 |

Návrh správy bol doručený na oboznámenie riaditeľke Hradného múzea vo Fiľakove Mgr. Viktórii Tittonovej, PhD. dňa 05.09.2019.

Návrh správy bol prerokovaný dňa 05.09.2019.

Podané námietky a spôsob vysporiadania týchto námietok: do lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, t.j. do 10.09.2019 neboli podané žiadne námietky.

KONTROLNÝ PROCES

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2019. Listom č. D1/2019/004413/MIJ zo dňa 14.08.2019 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly. V súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov od povinnej osoby boli odobraté doklady, písomné podklady a výpisy záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. b)
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 číslo MF/13786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) – povinnosť zverejňovať zmluvy, objednávky, faktúry
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZFK“)
- Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Fiľakovo
- Hodnotiaca správa Hradného múzea vo Fiľakove k 31.12.2018

Kontrolované boli nasledovné dokumenty:

1. Vystavené objednávky
2. Zmluvy
3. Prijaté faktúry
4. Bankové výpisy preukazujúce úhradu faktúr
5. Pokladnica (výdavkové pokladničné doklady – preukazujúce úhrady)

Ku kontrole boli poskytnuté nasledovné výstupy z účtovníctva:

1. Hlavné knihy pre účtovné skupiny 501, 511, 513 a 518.9.65.1
2. Kniha dodávateľských faktúr
3. Objednávky zverejnené na webovej stránke povinnej osoby
4. Faktúry zverejnené na webovej stránke povinnej osoby
5. Zmluvy zverejnené na webovej stránke povinnej osoby

Kontrolou boli preverené najmä:

- účtovné doklady a ich náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve
- vykonávanie základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách v zmysle ZFK

Iné oblasti preverované pri výkone kontroly:

- dodržiavanie zákona o slobode informácií – povinnosť zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry

Podľa zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2 zákona o účtovníctve, pričom účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami. Takýmito účtovnými záznamami sú v zmysle § 4 ods. 6 zákona o účtovníctve najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtovný rozvrh, účtovný závierka a výročná správa.

V zmysle § 6 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10). Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov. Podľa § 10 zákona o účtovníctve účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Neoddeliteľnou súčasťou finančných operácií je výkon základnej finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 7 ZFK. Finančnou kontrolou sa overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie, pričom finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Hradné múzeum vo Filákovke je podľa § 2 ods. 1 zákona o slobode informácií osobou povinnou podľa tohto zákona sprístupňovať informácie. Podľa § 4 ods. 3 zákona o slobode informácií zverejnenou informáciou je informácia, ktorú môže každý opakovane vyhľadávať a získať, najmä informácia publikovaná v tlači alebo vydaná na inom hmotnom nosiči dát umožňujúcim zápis a uchovanie informácie, alebo vystavená na úradnej tabuli s možnosťou voľného prístupu, alebo sprístupnená pomocou zariadenia umožňujúceho hromadný prístup, alebo umiestnená vo verejnej knižnici. Povinná osoba má zriadenú webovú stránku, na ktorej zverejňuje informácie podľa citovaného zákona. Povinne zverejňované informácie ustanovuje § 5 zákona o slobode informácií. Povinne sa zverejňuje zmysle § 5a zákona o slobode informácií zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie. Ďalej sa zverejňujú v zmysle § 5b ods. 1 zákona o slobode informácií údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

PRIEBEH VÝKONU KONTROLY

Povinná osoba na rok 2018 mala stanovený rozpočet na výdavky na materiál vo výške 10019,00 EUR, plnenie bolo vo výške 10975,98 EUR. Podľa hodnotiacej správy povinnej osoby k 31.12.2018 v uvedenej sume sú zahrnuté materiálové výdavky financované z dotácií poskytnutých z Fondu na podporu umenia v roku 2017 a 2018 v sume 3528,00 EUR. Z vlastných finančných prostriedkov povinná osoba financovala materiálové výdavky v sume 7448,00 EUR na interiérové vybavenie, výpočtovú techniku, prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia a všeobecný materiál (kancelárske potreby, čistiace a hygienické potreby, pracovné odevy a obuv, softvér, výdavky na občerstvenie vernisážach výstav)

Na rutinnú a štandardnú údržbu z rozpočtu bolo pre povinnú osobu vyčlenených 1287,00 EUR. Výdavky v skutočnosti predstavovali sumu 4390,84 EUR. Išlo o opravu elektronického zabezpečovacieho systému, o opravu klimatizácie a podlahového kúrenia v Mestskom vlastivednom múzeu a o opravu drevenej rampy do Perényiho bašty na hrade, ktoré neboli plánované.

Obstaranie materiálu a rutinnej a štandardnej údržby v roku 2018 u povinnej osoby bolo zrealizované na základe písomných zmlúv, objednávok a vystavených pokladničných blokov z elektronickej registračnej pokladne resp. paragónov.

Zmluvy

Pri zmluvách boli kontrolované povinné náležitosti zmlúv, vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ZFK a povinné zverejňovanie zmlúv v zmysle zákona o slobode informácií.

Kontrolné zistenia:

- Zmluva o dielo č. 3/2018 nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. Pri zmluve nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle ZFK. /príloha č. 1/

Objednávky na obstaranie materiálu a rutinnej štandardnej údržby

Pri objednávkach bolo kontrolované vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ZFK a povinné zverejňovanie objednávok v zmysle zákona o slobode informácií.

Kontrolné zistenia:

- Objednávka číslo 15273 realizovaná cez internet dňa 16.04.2018 nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. Pri objednávke nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle ZFK. /príloha č. 2/

Dodávateľské faktúry vystavené na základe objednávok resp. uzatvorených zmlúv

Pri dodávateľských faktúrach bolo kontrolované vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ZFK a povinné zverejňovanie faktúr v zmysle zákona o slobode informácií. Tiež sa kontrolovala existencia objednávok resp. uzatvorených zmlúv na základe ktorých boli prijaté dodávateľské faktúry.

Kontrolné zistenia:

- Pri dodávateľskej faktúre číslo VF/180009A zo dňa 1.2.2018 uhradenej v hotovosti chýba objednávka a faktúra nie je zaevidovaná v KDF. Pri faktúre nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle ZFK. Faktúra nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. /príloha č. 3/
- Dodávateľská faktúra číslo EF1801523 zo dňa 28.03.2018 uhradená v hotovosti nie je zaevidovaná v KDF, nebola vykonaná základná finančná kontrola, faktúra nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. /príloha č. 4/
- Dodávateľská faktúra číslo 2018252 zo dňa 13.06.2018 uhradená v hotovosti nie je zaevidovaná v KDF, nebola vykonaná základná finančná kontrola, faktúra nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. /príloha č. 5/
- Dodávateľská faktúra číslo 11800046 zo dňa 17.06.2018 uhradená v hotovosti nie je zaevidovaná v KDF, nebola vykonaná základná finančná kontrola, faktúra nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. /príloha č. 6/
- Dodávateľská faktúra číslo 1837022377 zo dňa 31.08.2018 uhradená v hotovosti nie je zaevidovaná v KDF, nebola vykonaná základná finančná kontrola, faktúra nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. /príloha č. 7/
- K dodávateľskej faktúre číslo 2018278 zo dňa 25.09.2018 uhradenej bankovým prevodom objednávka nie je ani zaevidovaná, ani zverejnená na webovej stránke povinnej osoby, nenachádza sa medzi objednávkami za kontrolované obdobie. /príloha č. 8/
- Dodávateľská faktúra číslo 20185564 zo dňa 28.11.2018 uhradená v hotovosti nie je zaevidovaná v KDF, nebola vykonaná základná finančná kontrola, faktúra nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. /príloha č. 9/
- Dodávateľská faktúra číslo 14141196 zo dňa 29.11.2018 uhradená v hotovosti nie je zaevidovaná v KDF, nebola vykonaná základná finančná kontrola, faktúra nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. /príloha č. 10/

Pokladnica

Kontrola pokladnice bola zameraná na výdavkové pokladničné doklady, ich zaevidovanie do pokladničnej knihy v súlade so zákonom o účtovníctve, účtovné doklady, ktoré boli podkladom pre ich vystavenie a na vykonávanie základnej finančnej kontroly. Väčšina výdavkových pokladničných

dokladov bola vystavená na základe pokladničných blokov z elektronickej registračnej pokladnice. Pri úhrade faktúr na dobierku v hotovosti sú priložené výdavkové pokladničné doklady a faktúry ako podklad. Pri kontrolovaných výdavkových pokladničných dokladoch boli vykonané základné finančné kontroly v zmysle ZFK.

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené žiadne nedostatky.

Pri kontrole sa zistilo, že povinná osoba má síce stanovený denný pokladničný limit, ale len slovom, nemá vypracovanú internú smernicu, v ktorej by bol okrem iného uvedený aj pokladničný limit a kedy sa má zabezpečiť odvod pokladničnej hotovosti nad stanovený pokladničný limit do banky.

ZÁVER A ODPORÚČANIA

Cieľom kontroly bolo preveriť, či povinná osoba postupuje pri použití verejných finančných prostriedkov podľa platných legislatív, najmä podľa zákona o účtovníctve, podľa ZFK ako aj podľa zákona o slobode informácií. Pri kontrole boli zistené nedostatky na odstránenie ktorých odporúčam:

1. Zverejniť Zmluvu o dielo č. 3/2018 v zmysle zákona o slobode informácií
2. Zabezpečiť pri každej objednávke výkon základnej finančnej kontroly a ich zverejňovanie podľa zákona o slobode informácií
3. Zabezpečiť evidovanie dodávateľských faktúr prijatých na základe elektronických objednávok uhradených v hotovosti, výkon základnej finančnej kontroly pri nich a ich zverejnenie podľa zákona o slobode informácií
4. Vypracovať Smernicu o zásadách účtovania, obehu účtovných dokladov a vedenia pokladnice

Zoznam príloh :
– fotokópie

Správa bola vyhotovená dňa 10.09.2019.

Potvrdenie o vrátení dokladov: doklady boli vrátené povinnej osobe dňa 10.09.2019

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 20.09.2019

Podpis oprávnenej osoby a prizvaných osôb:

Správa bola doručená dňa 10.09.2019 za kontrolovaný subjekt riaditeľke Hradného múzea vo Fiľakove, Mgr. Viktórii Tittonevej, PhD.

Riaditeľka Hradného múzea vo Fiľakove akceptovala všetky odporúčania hlavnej kontrolórky a po ukončení kontroly prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.