

**Správa**  
**Revíznej komisie Zväzu múzeí na Slovensku**  
**(27. Valné zhromaždenie 29. marca 2017 – 28. Valné zhromaždenie 3. mája 2018)**

V hodnotenom období medzi 27. a 28. Valným zhromaždením Zväzu múzeí na Slovensku (ďalej VZ) Revízna komisia Zväzu múzeí na Slovensku (ďalej RK) pracovala v zložení: Iveta Géczyová, Ľubica Mil'ánová a Peter Hyross.

RK vykonala za sledované obdobie od 1. 1. 2017 až do 31. 12. 2017 nasledovné kontroly:

- a) štvrťročnú kontrolu stavu pokladničnej hotovosti, a to ku dňu  
20. 1. 2017, 25. 4. 2017, 28. 7. 2017, 10. 10. 2017 a 31. 12. 2017;
- b) kontrolu účtovných dokladov a vedenia účtovníctva ku dňu 31. 12. 2017;
- c) kontrolu plnenia uznesení ku dňu 10. 4. 2018;
- d) kontrolu vedenia dokumentácie ku dňu 31. decembra 2017;
- e) kontrolu vedenia evidencie uzatvorených dohôd o vykonaní práce a zmlúv o dielo;
- f) kontrolu vedenia evidencie platieb členského príspevku za rok 2017;
- g) kontrolu evidencie hmotného a nehmotného majetku.

RK konštatuje nasledovné zistenia:

- a) *pravidelná štvrťročná kontrola je zaevidovaná v peňažnom denníku*
  - pri kontrolách neboli zistené rozdiely v evidencii hotovosti a pokladničná hotovosť zodpovedala účtovnej evidencii;
  - stav pokladničnej hotovosti pri vykonaných kontrolách bol nasledovný:
    - 20. 1. 2017 – 17,79 €
    - 25. 4. 2017 – 70,14 €
    - 28. 7. 2017 – 6,86 €
    - 10. 10. 2017 – 153,45 €
    - 31. 12. 2017 – 47,42 €
- b) *kontrola účtovných dokladov a vedenia účtovníctva*
  - pri kontrole neboli zistené nedostatky vo vedení účtovníctva, všetky obraty príjmov a výdavkov sú zdokumentované a sú k nim priložené súvisiace doklady, ktoré obsahujú všetky potrebné náležitosti.

- Zistené nezrovnalosti – chýbajúce podpisy zodpovedných členov Predstavenstva ZMS – boli v priebehu kontroly odstránené.
  - Počas celého roka 2017 bolo pravidelne predkladané hlásenie o závislej činnosti v zmysle príslušných predpisov. Súčasťou účtovníctva je aj evidencia dotácií na činnosť komisií a agenda kultúrnych aktivít (projekty predložené do Fondu na podporu umenia), čo si vyžaduje zvýšenú pozornosť zo strany hospodárky, ale aj zodpovedný prístup autorov a realizátorov projektu. Revízná komisia odporúča pri príprave projektov venovať pozornosť aj začleneniu nákladov za riadenie a administráciu projektu.
  - Samostatne sú vedené evidencie došlých a odoslaných faktúr, register zmlúv a dohôd a celá evidencia účtovníctva a pokladničných operácií sa vedie v jednoduchšej elektronickej forme. Odporúčané obstaranie účtovného programu sa realizovalo až v druhom polroku, kedy už bolo účtované zaužívaným spôsobom.
- Nezrovnalosti – pri evidencii zmlúv nastal zbytočný posun v číslovaní, pretože pôvodne ohlásené zmluvy z projektu, boli v priebehu trvania zrušené. V evidencii bola nezrovnalosť riadne vyznačená.

c) *uznesenia 27. VZ boli plnené takto:*

- ku dňu vykonania kontroly boli uznesenia posledného VZ ZMS splnené.
- Plnenie úloh stanovených v Pláne činnosti Predstavenstva ZMS však zaostáva a zdôvodnenie presunu úloh a ich čiastočné plnenie zdôvodňuje predložená správa o činnosti.

d) *vedenie dokumentácie*

- materiály prerokované a schválené na 27. VZ zo dňa 29. marca 2017 boli založené a zverejnené prostredníctvom webového sídla;
- dokumentácia práce Predstavenstva a Rady ZMS v priebehu roka 2017 bola zodpovedne vedená, ale zverejňovanie zaostávalo, čo sa však snažili zodpovední členovia zmeniť;
- dokumentácia práce o činnosti jednotlivých komisií sa v hodnotenom období zlepšila, aktivity prostredníctvom webu prezentujú odborné komisie etnologická, pre vzdelávanie, pre zbierky dejín techniky, únia múzeí v prírode i komisia pre odborné múzejné činnosti;

e) *kontrola vedenia evidencie o uzatvorených dohodách o pracovnej činnosti a zmlúv o dielo:*

- za príslušný kalendárny rok je evidencia dohôd a zmlúv vedená elektronicky, zmluvy sú opatrené poradovým číslom / príslušný rok. Obsahujú všetky potrebné náležitosti vyplývajúce zo ZP.
- f) *kontrola vedenia evidencie platieb členského príspevku:*
- elektronicky vedená agenda o platbe členských príspevkov poskytuje prehľadné plnenie tejto povinnosti členov a je aj prehľadom stave členskej základne. Podobným spôsobom je vedená evidencia o platbe za preukazy ZMS;
  - za sledované obdobie odoslali všetky členské múzeá zmluvy o platbe členského príspevku a v prípade 3 múzeí bola riešená absencia platby členského príspevku za rok 2017 a jedno múzeum aj napriek urgencii – upomienke sa nevyjadriilo k zotrvaníu členstva (Ružomberok);
- g) v súvislosti s predkladaním zmlúv o platbe členského príspevku revízna komisia zistila neskoré odosielanie týchto dokladov zo strany ZMS a preto odporúča odosielanie zmlúv v skoršom termíne, aby členské múzeá dostávali skôr aj známky na členské preukazy. Súčasne je možné zvážiť predĺženie platnosti členských známok v nasledujúcom roku, na čo je potrebné upozorniť členskú základňu a tiež partnerov;
- h) *kontrola evidencie hmotného a nehmotného majetku združenia*
- ku dňu revízie ZMS okrem finančných prostriedkov vlastní jeden notebook;
  - prírastkom v roku 2017 bol software program jednoduchého účtovníctva;

Pred záverečným hodnotením zistení Revíznou komisiou ZMS je nevyhnutné konštatovať, že v hodnotenom období došlo k zmene na poste hospodárky a manažérky k 28. júlu 2017, ktorá nastala opätovne po jednom roku. Napriek tomu, že neboli zistené žiadne rozdiely a pochybenia nie je dobré príliš časté striedanie zamestnancov a už dlhšie zvažovaná profesionalizácia hospodára či manažéra alebo sekretára našej profesijnej ustanovizne by sa mala stať realitou.

Z vykonanej kontroly prijala RK uznesenie:

1. RK konštatuje, že
  - a) hospodárenie je v súlade so Stanovami, vedenie účtovníctva je realizované v súlade s príslušnými právnymi predpismi, dokumentácia je vedená prehľadne a dôsledne;
  - b) príjmy a výdavky združenia sú od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 zdokumentované, všetky výdavky boli účelné a zdôvodnené,

c) stav na účte resp. účtoch: (vývoj stavu účtov)

- bežný účet v Slovenskej sporiteľni, a. s., č. účtu: 0050193365/0900  
k 31. 12. 2017                      6232,04 €;
- stav pokladne  
k 31. 12. 2017                      47,42 €, účtovný stav súhlasí s hotovosťou;

d) uznesenia VZ sú splnené, resp. sa plnia priebežne podľa termínov,

e) zápisy z Predstavenstva a ostatná dokumentácia sú riadne vedené.

## 2. RK odporúča

### Predstavenstvu ZMS

- pokračovať v aktualizovaní interných noriem, zosúladiť jednotlivé ustanovenia so stanovami, rigoróznejšie dbať na ich dodržiavanie;
- prehodnotiť postup pri uzatváraní zmlúv o platbe členských príspevkov a vyzvať neplatičov na urovanie podlžnosti;
- riešiť predĺženie platnosti členských známok v nasledujúcom roku a o zvolenom postupe informovať členské múzeá a partnerov;
- komplexne archivovať všetku dokumentáciu ZMS (interné normy, korešpondenciu, dokumentáciu projektov a aktivít i ekonomicko-hospodársku agendu) a dbať na jej zverejňovanie;

### Valnému zhromaždeniu

- schváliť predložené hodnotiace materiály.

Banská Bystrica apríl 2018

Spracovali členovia Revíznej komisie Zväzu múzeí na Slovensku:

Iveta Géczyová

Ľubica Miľanová

Peter Hyross