

2018

Závěrečná správa

Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu
v Úrade komisára pre deti



Závěrečná správa

o výsledku kontroly „Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu v Úrade komisára pre deti“

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitřík, predseda

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCI KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Miloš Chromek

Bratislava, január 2019

OBSAH

ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POMENOVANÍ.....	4
ZOZNAM TABULIEK.....	4
ZHRNUTIE.....	5
1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE	5
2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE	6
3 ZISTENÉ SKUTOČNOSTI A ODPORÚČANIA.....	6
3.1 PÔSOBNOSŤ ÚRADU KOMISÁRA PRE DETI, ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA A PREDMET ČINNOSTI	6
3.2 ČERPANIE ROZPOČTU	7
3.3 ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A PREVERENIE VÝZNAMNÝCH NÁKLADOVÝCH POLOŽIEK.....	7
3.4 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE OBJEDNÁVOK, ZMLÚV A FAKTÚR	8
3.5 NAKLADANIE S MAJETKOM ŠTÁTU	9
3.6 ÚČINNOSŤ VNÚTORNÉHO KONTROLNÉHO SYSTÉMU	10
4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU	10
5 TÍM KONTROLÓROV	10
ZÁVER.....	10
KONTAKT	10

ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POMENOVANÍ

SKRATKA / SKRÁTENÉ POMENOVANIE	VÝZNAM
Jednotný majetkový fond	Jednotný majetkový fond zväzov odborových organizácií v Slovenskej republike
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
SR	Slovenská republika
ŠR	Štátny rozpočet
TUV	Teplá úžitková voda
Úrad, kontrolovaný subjekt	Úrad komisára pre deti
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
Zákon o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon o komisárovi pre deti	Zákon č. 176/2015 Z. z. o komisárovi pre deti a komisárovi pre osoby so zdravotným postihnutím a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o štátnej štatistike	Zákon č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov
Zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
Zmluva o poskytovaní služby vedenia účtovníctva	Zmluva o poskytovaní služby vedenia účtovníctva, spracovania personálnej, mzdovej a pokladničnej agendy a služieb s tým spojených

ZOZNAM TABULIEK

PORADOVÉ ČÍSLO TABUĽKY	NÁZOV TABUĽKY
1	Informácie o počte zamestnancov
2	Informácie o počte podnetov a o súdnych konaniach
3	Monitoring zariadení
4	Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia
5	Osobné náklady Úradu v rokoch 2016 a 2017
6	Štruktúra majetku

ZHRNUTIE

Právnym základom vzniku Úradu komisára pre deti bolo prijatie zákona č. 176/2015 Z. z. o komisárovi pre deti a komisárovi pre osoby so zdravotným postihnutím a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Prijatím tejto právnej normy Slovenská republika naplnila záväzky vyplývajúce z medzinárodných dohovorov Organizácie spojených národov.

Na zabezpečenie činnosti komisára pre deti **bol v roku 2016 zriadený Úrad** so sídlom v Bratislave, ktorej štatutárnym orgánom je komisár pre deti.

NKÚ SR vykonal na základe uznesenia NR SR kontrolnú akciu „Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu v Úrade komisára pre deti“. V odôvodnení uznesenia NR SR bolo poukázané na nezverejňovanie faktúr za tovary a služby, na nesprávne postupy vo verejnom obstarávaní, napr. v prípade uzatvorenia zmluvy o poskytnutí služby vedenia účtovníctva s obchodnou spoločnosťou, na nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami pri zakúpení dvoch obrazov, kamery s príslušenstvom a pri prenajímaní parkovacích boxov pre potreby Úradu.

NKÚ SR preveril jednotlivé body podnetu NR SR.

Kontrola povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok poukázala na nedodržanie niektorých ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám, a to napr. tým, že Úrad nezverejnil na svojom webovom sídle dve zmluvy a dve prílohy k zmlúvam. Išlo o zmluvy, ktoré sa nezverejňujú v registri zmlúv. Kontrolou zverejňovania údajov z faktúr a objednávok bolo zistené, že v dvoch prípadoch neboli zverejnené údaje o faktúrach a v šiestich prípadoch neboli zverejnené údaje o objednávkach.

Kontrolovaný subjekt upozornil na riziko nedostatočného finančného krytia plnenia svojich úloh v nasledujúcich obdobiach.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že Úrad zrealizoval prieskum trhu o poskytnutí služby vedenia účtovníctva externou firmou. Prieskum trhu predpokladal cenu v sume 750,00 eur bez DPH, v prípade podpísania zmluvy na obdobie 12 mesiacov. S vybranou spoločnosťou kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu na dobu neurčitú, s cenou v sume 750,00 eur s DPH mesačne. Pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní sa do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ktorá neudáva celkovú cenu, ak ide o zmluvu uzavretú na neurčitý čas, zahrnie 48-násobok mesačnej platby. V rámci takto stanoveného vzorca pre výpočet predpokladanej hodnoty zákazky, mala byť predpokladaná hodnota zákazky určená ako 48-násobok mesačného plnenia vo výške 750,00 eur bez DPH t.j. 36 000,00 eur. V prípade, ak by predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v tejto výške, podľa zákona o verejnom obstarávaní platného v danom období by išlo o podlimitnú zákazku. **V uvedenom prípade mal byť použitý postup, ktorý sa používa v prípade podlimitnej zákazky.**

Rezervy boli identifikované aj v účinnosti **vnútorného kontrolného systému**, kde pri finančných operáciách, súvisiacich s faktúrami, ktoré sa týkali obdobia od novembra 2016, predložil Úrad kontrolnej skupine doklad s podpismi príslušných osôb pod názvom „Likvidačný list faktúry“. Uvedený doklad však neobsahoval všetky náležitosti preukazujúce vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Preverením ostatných oblastí podnetu nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE

Cieľom kontrolnej akcie bolo preveriť, či Úrad pri čerpaní finančných prostriedkov súvisiacich s plnením jeho úloh a nakladaní s majetkom štátu v jeho správe postupoval hospodárne a účelne.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárnosť a účelnosť pri používaní finančných prostriedkov v rámci hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu v správe Úradu za roky 2016 a 2017.

Predmetom kontroly bolo zistiť stav čerpania rozpočtu v kontrolovanom období, a to so zameraním na významnejšie nákladové položky súvisiace s obstarávaním tovaru, prác a služieb, nakladanie s majetkom štátu z hľadiska jeho evidencie, zaraďovania, vyradovania a inventarizácie, ako aj účinnosť vnútorného kontrolného systému.

2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Uznesenia NR SR zo dňa 25. mája 2018. Pri kontrole boli použité

nasledovné metódy a techniky: štúdium všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, preskúmanie predložených dokladov a dokumentácie, analytické postupy, rozhovor a priame pozorovanie.

Z nákladových položiek boli preverené **osobné náklady** a následne **vybrané nákladové položky s najvýznamnejším čerpaním**: náklady na nájomné za

nebytové priestory, náklady na nájomné za parkovacie miesta a náklady súvisiace s poskytovaním služby vedenia účtovníctva, spracovania personálnej, mzdovej a pokladničnej agendy a služieb s tým spojených.

Výkon kontroly bol realizovaný v čase od 18. júla 2018 do 17. októbra 2018. Kontrolovaným obdobím bol rok 2016 a rok 2017.

Kontrola bola vykonaná v rozsahu, ktorý bol definovaný predmetom kontroly.

3 ZISTENÉ SKUTOČNOSTI A ODPORÚČANIA

3.1 PÔSOBNOSŤ ÚRADU KOMISÁRA PRE DETI, ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA A PREDMET ČINNOSTI

V zmysle zákona o komisárovi pre deti bol Úrad v kontrolovanom období právnickou osobou, ktorá sa nezapisuje do obchodného registra. Listom Štatistického úradu Slovenskej republiky zo dňa 10. februára 2016 bol kontrolovaný subjekt zaradený v štatistickom registri organizácií do sektora S13 – Verejná správa.

Pôsobnosť komisára pre deti sa vzťahuje na orgány verejnej správy. Štatutárnym orgánom Úradu je komisár pre deti, na čele Úradu je riaditeľ. **Úrad sa organizačne členil na tri referáty**, k 31. decembru 2016 mal v trvalom pracovnom pomere deväť zamestnancov. K 31. decembru

2017 sa z dôvodu zvýšenia počtu podnetov a právnych úkonov počet zamestnancov s trvalým pracovným pomerom zvýšil o dvoch odborných zamestnancov.

Komisár pre deti predkladal každoročne do NR SR **správu o svojej činnosti za obdobie predchádzajúceho roka**. Súčasťou uvedenej správy boli najmä poznatky z činnosti Úradu, návrhy a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov.

Informácie, týkajúce sa počtu zamestnancov sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka 1 – Informácie o počte zamestnancov

	k 31.12.2016	k 31.12.2017
Počet zamestnancov v trvalom pracovnom pomere	9	11
Počet odborných zamestnancov	6	8

Zdroj: Správa o činnosti komisára pre deti za rok 2016 a za rok 2017

Informácie, týkajúce sa počtu podnetov a súdnych konaní sa nachádzajú v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka 2 – Informácie o počte podnetov a o súdnych konaniach

	k 31.12.2016	k 31.12.2017
Počet riešených podnetov v danom roku (spolu)	328	504
Priemerný počet podnetov na jedného odborného zamestnanca	55	63
Súdne konania, ktorých účastníkom bol Úrad (spolu)	45	63

Zdroj: Správa o činnosti komisára pre deti za rok 2016 a za rok 2017

Informácie, týkajúce sa monitoringu zariadení, realizovanom Úradom sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka 3 – Monitoring zariadení, realizovaný Úradom

	k 31.12.2016	k 31.12.2017
Resocializačné zariadenia	10	2
Detské domovy	3	26
Domovy sociálnych služieb	0	28
Spolu	13	56

Zdroj: Správa o činnosti komisára pre deti za rok 2016 a za rok 2017

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že celkovo možno konštatovať výrazný medziročný nárast počtu monitorovaných zariadení (nárast o 330 %). V súvislosti s nárastom svojich aktivít upozornil kontrolovaný subjekt na riziko ich nedostatočného finančného krytia v nasledujúcich obdobiach.

3.2 ČERPANIE ROZPOČTU

Financovanie a hospodárenie Úradu je upravené v príslušnom ustanovení zákona o komisárovi pre deti, podľa ktorého sú výkon funkcie komisára pre deti a činnosť Úradu financované z dotácií zo štátneho rozpočtu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

ROK 2016

Kontrolovaný subjekt v súlade so zákonom o štátnom rozpočte pre rok 2016 hospodáril v danom roku so schváleným rozpočtom v sume cca 318 tis. eur, z toho bežné výdavky boli vo výške cca 283 tis. eur a kapitálové výdavky predstavovali 35 tis. eur.

Z upraveného rozpočtu v celkovej sume cca 325 tis. eur čerpal kontrolovaný subjekt finančné prostriedky vo výške cca 302 tis. eur.

Rozdiel medzi sumou upraveného rozpočtu na rok 2016 a čerpaním rozpočtu predstavoval cca 23 tis. eur.

Najvyšší objem z bežných výdavkov tvorili výdavky na mzdy a poisťné.

ROK 2017

Úrad v súlade so zákonom o štátnom rozpočte pre rok 2017 hospodáril v danom roku so schváleným rozpočtom v sume cca 353 tis. eur, z toho bežné výdavky boli v sume cca 348 tis. eur a kapitálové výdavky predstavovali 5 tis. eur.

Z upraveného rozpočtu v celkovej sume cca 377 tis. eur vyčerpal Úrad takmer celú sumu. Rozdiel medzi sumou upraveného rozpočtu na rok 2017 a čerpaním rozpočtu bol v rámci zúčtovania dotácie zo ŠR za rok 2017 odvedený do ŠR.

Najvyšší objem z bežných výdavkov tvorili aj v roku 2017 výdavky na mzdy a poisťné.

3.3 ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A PREVERENIE VÝZNAMNÝCH NÁKLADOVÝCH POLOŽIEK

Úrad bol v kontrolovanom období rokov 2016 a 2017 podľa čl. III. Štatútu právnickou osobou, ktorá sa nezapisuje do obchodného registra. Právnická osoba, ktorá je účtovnou jednotkou podľa zákona o účtovníctve, je povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku.

Vybrané údaje z účtovnej závierky Úradu k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2017 sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

Tabuľka 4 – Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia

Položka	k 31.12.2016 (v eur)	k 31.12.2017 (v eur)
Náklady	284 311	371 655
Výnosy	285 694	357 528
Výsledok hospodárenia	1 383	- 14 127

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč NÚJ 2-01

Z údajov uvedených v tabuľke vyplýva, že celkové náklady mali v kontrolovanom období stúpajúci trend, pričom v roku 2017 boli náklady o 87 344 eur vyššie než v roku 2016, čo predstavovalo cca 31-percentný medziročný nárast. Stúpajúci trend mali aj výnosy. V roku 2017 boli výnosy o 71 834 eur vyššie než v roku 2016, čo predstavovalo cca 25-percentný medziročný nárast.

Osobné náklady

Odmeňovanie zamestnancov Úradu upravovala v kontrolovanom období „Smernica č. 1/2016 Poriadok odmeňovania zamestnancov Úradu komisára pre deti“. Osobné náklady Úradu v kontrolovanom období sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

Tabuľka 5 – Osobné náklady Úradu v rokoch 2016 a 2017

ROK	Mzdové náklady	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	Zákonné sociálne náklady	SPOLU
2016	170 776,72	53 313,59	4 219,50	228 309,81
2017	217 242,70	68 116,89	4 928,72	290 288,31

Zdroj: Hlavná kniha za rok 2016 a za rok 2017

Z údajov v tabuľke vyplýva, že osobné náklady sa medziročne zvýšili o 62 tis. eur. Dôvodom bolo zvýšenie počtu zamestnancov v roku 2017 v porovnaní s rokom 2016. Podiel osobných nákladov na celkových nákladoch tvoril v roku 2016 hodnotu 80,30 % a v roku 2017 hodnotu 78,11 %.

Výška platu preverovaných zamestnancov Úradu bola stanovená v súlade s uvedenou smernicou.

Náklady na nájomné za nebytové priestory

Úrad v období rokov 2016 a 2017 nesídlil vo vlastnej budove. Od 7. marca 2016 sa nachádzal v prenajatých priestoroch spoločnosti Jednotný majetkový fond na Odborárskom námestí č. 3 v Bratislave. Zmluva o nájme nebytových priestorov bola podpísaná v marci 2016 na dobu určitú, do 31. decembra 2021.

Príloha č. 6 uvedenej nájomnej zmluvy pod názvom „Preberací a odovzdávací protokol“, ktorá tvorila neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy, nebola v čase výkonu kontroly zverejnená na webovom sídle Úradu.

Zmluvne dohodnutá cena nájmu za nebytové priestory zodpovedala cenám za nájom porovnateľných nebytových priestorov v danej lokalite.

Náklady na nájomné za parkovacie miesta

Úrad mal v kontrolovanom období od spoločnosti Jednotný majetkový fond prenajaté parkovacie miesta v parkovacom priestore, ktorý je bezprostredne spojený s administratívnou budovou, v ktorej mal Úrad svoje sídlo.

Príloha č. 3 „Preberací a odovzdávací protokol“, ktorá bola neoddeliteľnou súčasťou nájomnej zmluvy, nebola taktiež v čase výkonu kontroly zverejnená na webovom sídle Úradu.

Parkovacie miesta boli v kontrolovanom období využívané na parkovanie služobného automobilu a súčasne na poskytnutie parkovacích miest pre osoby, ktoré využívali služby Úradu. V centre mesta, kde sa Úrad nachádza, bola zavedená platená rezidentská parkovacia politika. **Cena prenájmu parkovacích miest bola v kontrolovanom období nižšia v porovnaní s cenou, ktorú platili komerčné spoločnosti so sídlom v budove Jednotného majetkového fondu.**

Náklady súvisiace s poskytovaním služby vedenia účtovníctva, spracovania personálnej, mzdovej a pokladničnej agendy a služieb s tým spojených

Úrad uzatvoril dňa 1. apríla 2016 zmluvu o poskytovaní služby vedenia účtovníctva so spoločnosťou MANDAT CONSULTING, k. s. Uzavretiu uvedenej zmluvy predchádzal prieskum trhu, realizovaný kontrolovaným subjektom. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na úrovni 750,00 eur bez DPH, v prípade podpísania zmluvy na obdobie 12 mesiacov. V rámci prieskumu trhu Úrad z dvoch predložených ponúk vybral spoločnosť MANDAT CONSULTING, k. s.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva o poskytovaní služby vedenia účtovníctva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Napriek skutočnosti, že cenová ponuka vybranej spoločnosti predstavovala sumu 750,00 eur bez DPH mesačne, bola cena za predmet zmluvy v článku VI. uvedenej zmluvy stanovená vo výške 750,00 eur s DPH mesačne.

Pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky podľa príslušného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní sa do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ktorá neudáva celkovú cenu, ak ide o zmluvu uzavretú na neurčitý čas, zahŕnie 48-násobok mesačnej platby. V rámci takto stanoveného vzorca pre výpočet predpokladanej hodnoty zákazky, mala byť predpokladaná hodnota zákazky určená ako 48-násobok mesačného plnenia v sume 750,00 eur bez DPH, t. j. 36 000,00 eur. V prípade, ak by bola predpokladaná hodnota zákazky stanovená v tejto výške, podľa zákona o verejnom obstarávaní, platného v danom období, by išlo o podlimitnú zákazku. **V uvedenom prípade mal kontrolovaný subjekt použiť postup, ktorý sa používa v prípade podlimitnej zákazky.**

3.4 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE OBJEDNÁVOK, ZMLÚV A FAKTÚR

Kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal v čase výkonu kontroly zverejnené dve zmluvy a dve prílohy k zmluvám. Išlo o zmluvy, ktoré sa nezverejňujú v registri zmlúv. Kontrolou zverejňovania údajov z faktúr a zverejňovania údajov z objednávok bolo zistené, že v dvoch prípadoch neboli zverejnené údaje o faktúrach a v šiestich prípadoch neboli zverejnené údaje o objednávkach.

3.5 NAKLADANIE S MAJETKOM ŠTÁTU

Evidenciu, obstaranie a zaraďovanie majetku mal Úrad v období rokov 2016 a 2017 interne upravenú v Smernici „Zásady obehu účtovných dokladov“ zo dňa 18. októbra 2016. Štruktúru majetku Úradu v rokoch 2016 a 2017 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Tabuľka 6 – Štruktúra majetku (v eurách)

Štruktúra majetku	Rok 2016			Rok 2017		
	Brutto	Korekcia	Netto	Brutto	Korekcia	Netto
Majetok spolu	69 859,05	2 643,00	67 216,05	74 554,40	11 534,00	63 020,40
A. Neobežný majetok spolu	19 242,36	2 643,00	16 599,36	47 609,35	11 534,00	36 075,35
1. Dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-	-	-	-
2. Dlhodobý hmotný majetok z toho:	19 242,35	2 643,00	16 599,36	47 609,35	11 534,00	36 075,35
Umelecké diela a zbierky	2 600,00	-	2 600,00	2 600,00	-	2 600,00
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	16 642,36	-	13 999,36	16 642,36	6 806,00	9 836,36
Dopravné prostriedky	-	-	-	28 366,99	4 728,00	23 638,99
3. Dlhodobý finančný majetok	--	--	--	-	-	-
B. Obežný majetok spolu	50 024,32	-	50 024,32	25 938,13	-	25 938,13
1. Zásoby	-	-	-	-	-	-
2. Dlhodobé pohľadávky	-	-	-	-	-	-
3. Krátkodobé pohľadávky z toho:	1 203,00	-	1 203,00	-	-	-
Ostatné pohľadávky	1 203,00	-	1 203,00	-	-	-
4. Finančné účty z toho:	48 821,32	-	48 821,32	25 938,13	-	25 938,13
Pokladnica	-	-	-	0,48	-	0,48
Bankové účty	48 821,32	-	48 821,32	25 937,65	-	25 937,65
C. Časové rozlíšenie	592,37	-	592,37	1 006,92	-	1 006,92

*Zdroj: Úrad komisára pre deti, Súvaha Úč NÚJ 1-01 k 31. 12. 2016 a k 31. 12. 2017

V roku 2016 zaradil Úrad do užívania majetok v sume cca 19 tis. eur, z toho finančne najvýznamnejšie sumy predstavovali: server v obstarávacej cene cca 7 tis. eur, výpočtová technika v obstarávacej cene cca 4 tis. eur, dva obrazy s názvom „Floreta“ a „Vanessa“ v celkovej obstarávacej cene 2,6 tis. eur a digitálna kamera Canon XA20 v obstarávacej cene cca 2 tis. eur.

Uvedené obrazy výtvarníčky Ivany Barazi boli obstarané v období zriaďovania Úradu a svojim umiestnením v kancelárii komisárky pre deti a v kancelárii riaditeľky Úradu plnia reprezentačnú funkciu. Tento majetok bol zaevidovaný, zaradený do užívania, je vedený v účtovnej evidencii Úradu a slúži svojmu účelu. Vzhľadom na skutočnosť, že umelecké dielo má unikátny charakter, nebolo možné vyhodnotiť, či cena za ktorú boli obrazy zakúpené, je cenou obvyklou.

V zmysle zákona o komisárovi pre deti je komisár pre deti oprávnený hovoriť s dieťaťom aj bez prítomnosti tretích osôb. Z dôvodu využiteľnosti obsahu rozhovoru pre potreby súdu bolo potrebné vyhotoviť z daného rozhovoru kvalitný záznam. Zakúpená kamera s príslušenstvom bola použitá pri 152 rozhovoroch detí s komisárkou pre deti v rámci riešenia podnetov v priestoroch Úradu, ďalej pri

monitorovaní v 10 resocializačných zariadeniach a 24 detských domovoch.

V roku 2017 zaradil Úrad do užívania majetok v obstarávacej cene cca 28 tis. eur. Išlo o motorové vozidlo Škoda Superb Sedan, obstarané prostredníctvom Rámcovej dohody uzatvorenej medzi spoločnosťou ŠKODA AUTO Slovensko, s.r.o. a Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky, ktoré bolo centrálnym obstarávateľom.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolná skupina NKÚ SR si od Úradu vyžiadala dokumentáciu potrebnú na preukázanie správnosti vykonania inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2017.

Kontrolou bolo zistené, že Úrad nedisponoval dokladom o vymenovaní inventarizačnej komisie na vykonanie inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Predložené inventarizačné zápisy neobsahovali náležitosti uvedené v príslušných ustanoveniach zákona o účtovníctve.

3.6 ÚČINNOSŤ VNÚTORNÉHO KONTROLNÉHO SYSTÉMU

Kontrolná činnosť v Úrade bola v rokoch 2016 a 2017 zabezpečovaná a vykonávaná ako súčasť riadenia zamestnancov vedúcimi zamestnancami. Súčinnosť jednotlivých prvkov vnútorného kontrolného systému bola upravená internou smernicou „Organizačný poriadok“ a smernicou „Zásady obehu účtovných dokladov“. Z kontroly predloženej dokumentácie a dokladov, ktoré boli preverené v rámci jednotlivých bodov predmetu kontroly, vyplynulo, že pri predložených dokladoch nebol

v časovom období do konca októbra 2016 priložený doklad, ktorý by preukazoval vykonávanie základnej finančnej kontroly. Pri finančných operáciách súvisiacich s faktúrami, ktoré sa týkali obdobia približne od novembra 2016, mal Úrad priložený doklad s podpismi príslušných osôb pod názvom „Likvidačný list faktúry“. Uvedený doklad neobsahoval všetky náležitosti preukazujúce vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

ODPORÚČANIA

1. V interných predpisoch špecifikovať pravidlá, ktoré sa budú uplatňovať pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.
2. Osobitnou internou smernicou upraviť vnútorný kontrolný systém.

4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

Kontrolovaný subjekt poskytol kontrolórom NKÚ SR počas výkonu kontroly potrebnú súčinnosť. Nemal žiadne námietky voči pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení, uvedených v protokole o výsledku kontroly. V lehote stanovenej v zápisnici o prerokovaní

protokolu o výsledku kontroly Úrad prijal a predložil NKÚ SR opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Plnenie opatrení bude NKÚ SR monitorovať a kontrolovať.

5 TÍM KONTROLÓROV

Kontrolu v rámci tejto kontrolnej akcie vykonali dvaja kontrolóri s odbornými skúsenosťami a praxou v oblasti kontrolnej činnosti.

ZÁVER

V rámci kontroly bolo vykonané preverenie skutočností nachádzajúcich sa v odôvodnení Uznesenia NR SR č. 1194 zo dňa 25. mája 2018. Kontrolou jednotlivých oblastí podnetu NR SR boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti zhrnutie tejto záverečnej správy. Z hľadiska dosahu na verejné financie neboli vyhodnotené ako nedostatky významného charakteru.

Preverení ostatných oblastí uvedených v podnete nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Najväčšie rezervy vidí NKÚ SR v úprave vnútorného kontrolného systému osobitnou smernicou, v nastavení pravidiel uplatňovaných pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v interných predpisoch a v dodržiavaní zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad SR
Priemyselná 2
824 73 Bratislava
☎ +421 2 501 14 451
✉ info@nku.gov.sk

Úrad komisára pre deti
Odborárske námestie 3
811 07 Bratislava
☎ +421 2 32 19 16 91
✉ info@komisarpredeti.sk