

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 401/01
Zo dňa: 07. 05. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 27
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami, nakladania s majetkom štátu a kontrola plnenia opatrení

Akadémia Policajného zboru v Bratislave

Júl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **401/01** zo 07.05.2013 vykonali:

Ing. Marta Vlková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Dagmar Danová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Silvia Achbergerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami, nakladania s majetkom štátu a kontrola plnenia opatrení, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami, s majetkom štátu za rok 2012 a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.05.2013 do 05.07.2013 v

**Akadémia Policajného zboru v Bratislave, Sklabinská 1, 835 17 Bratislava-Rača,
IČO 00735779**

za kontrolované obdobie: rok 2012 a za účelom objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo: Analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť s finančnými prostriedkami, stav správy a ochrany majetku štátu, plnenie opatrení kontrolou zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Akadémia Policajného zboru v Bratislave (ďalej len „APZ“) je štátna vysoká škola, ktorá vzdeláva a vychováva odborníkov pre Policajný zbor, ďalšie štátne a neštátne bezpečnostné služby v študijnom odbore ochrana osôb a majetku a odborníkov v študijnom odbore bezpečnostné verejno-správne služby podľa schválených študijných programov.

APZ bola zriadená zákonným opatrením Predsedníctva Národnej rady Slovenskej republiky č. 370 z roku 1992 a jej činnosť začala otvorením akademického roka 1992/93 dňa 1. októbra 1992.

Právne postavenie APZ vychádza zo zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o vysokých školách“). APZ je štátnou rozpočtovou organizáciou Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“), ktorá sa riadi všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými pre rozpočtové organizácie a internými aktmi riadenia MV SR.

Hlavným poslaním APZ je rozvíjať harmonickú osobnosť, vedomosti, múdrosť, dobro a tvorivosť v človeku a prispievať k rozvoju vzdelanosti, vedy, kultúry v oblastiach dôležitých pre vnútornú bezpečnosť Slovenskej republiky. Študijné programy uskutočňuje v troch stupňoch: bakalárske štúdium, magisterské štúdium a doktorandské štúdium. Študijný

program je možné absolvovať formou denného alebo externého štúdia. Na akadémii študujú aj študenti, ktorí nie sú v služobnom pomere.

2. Analýza hospodárenia

Zriaďovateľ, ktorým bolo MV SR, zaslal APZ rozpis záväzných ukazovateľov na rok 2012 listom č. j. SE-ORF2-2012/001340-12 zo dňa 11.01.2012. Schválený rozpočet príjmov bol stanovený vo výške 156 450 eur. Rozpočet bežných výdavkov bol stanovený vo výške 6 214 641 eur. Rozpočet určil aj ukazovatele plánu pracovných síl (plánovaný počet príslušníkov PZ 217, platové prostriedky 2 347 388 eur a počet zamestnancov vo verejnom záujme 163, platové prostriedky 1 319 022 eur) a reprezentačné výdavky 540 eur.

V priebehu roka 2012 bol rozpočet APZ upravovaný rozpočtovými opatreniami MV SR, pričom ako správca rozpočtovej kapitoly znížil rozpočtované príjmy o 3 400 eur a rozpočet výdavkov bol upravený na 6 344 609,15 eur so zdrojom 111.

V priebehu roka 2012 boli rozpočtovými opatreniami pridelené aj kapitálové výdavky v celkovej výške 60 200 eur.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) bola APZ ako rozpočtová organizácia povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka. Kontrolnej skupine NKÚ SR bol predložený zberný spis č. PA-ETÚ-EO-13/2012 „Rozpočet, rozpočtové opatrenia, rozbor ... na rok 2012“. Spis obsahoval 53 zaevidovaných položiek. Kontrolou jednotlivých položiek bolo zistené, že tu neboli zaevidované len rozpočtové opatrenia vykonané MV SR, ale vo viacerých prípadoch položiek to boli zaevidované žiadosti APZ o vykonanie rozpočtových opatrení, ale napríklad aj list KEÚ PZ z 19.01.2012 kvestorovi APZ vo veci žiadosti o vykonanie rozpočtového opatrenia a Rozbor hospodárenia s finančnými prostriedkami za rok 2011. V zbernom spise zaevidované doklady neboli opatrené číslom položky, ani jednotlivé rozpočtové opatrenia neboli očíslované. Z takéhoto spisu nebolo možné zistiť, koľko rozpočtových opatrení bolo v roku 2012 vykonaných, ani či boli všetky rozpočtové opatrenia zaevidované.

V „Rozbore APZ za rok 2012 v oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami“ (schválený vo februári 2013) bolo uvedené, že schválený rozpočet bol v priebehu roka 2012 upravený 36 rozpočtovými opatreniami MV SR. Avšak v zbernom spise bolo vložené aj rozpočtové opatrenie MV SR, ktoré v rozbore nebolo uvedené, a to RO č. 323/124/2011 zo 04.01.2012, ktoré sa podľa jeho textu týkalo viazania záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2011 o sumu prostriedkov, ktoré kapitola použije v nasledujúcom rozpočtovom roku a ktorým bol upravený rozpočet roku 2011 (doklad bol doručený APZ 13.01.2012). V zbernom spise bolo tiež RO bez poradového čísla, a to list SE-ORF4-2012/001693-016 z 23.03.2012, APZ doručené 02.04.2012, podľa ktorého bolo RO v sume 83 624,74 eur realizované v súvislosti s financovaním projektu „Centrum excelentnosti bezpečnostného systému“; na základe čoho APZ v rozbore toto RO uviedla pod číslom 46/2012, z predložených dokladov nebolo možné zistiť.

Z uvedeného vyplýva, že predložený zberný spis nebol operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení v zmysle ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet príjmov splnila APZ na 110,34 % k upravenému rozpočtu a bežné rozpočtové výdavky čerpala na 100 % vzhľadom k upravenému rozpočtu. Plnenie rozpočtu a čerpanie výdavkov podľa jednotlivých kategórií je zdokumentované v nasledujúcej tabuľke:

v eur

	Rozpočet 2012		Skutočnosť rok 2012	% čerp. voči upr. rozpočtu
	schválený	upravený		
Príjmy	156 450,00	153 050,00	168 875,76	110,34
210 Príjmy z podnikania a vlast. majetku	12 000,00	12 000,00	13 149,91	109,58
220 Administratívne poplatky	70 000,00	70 000,00	106 370,10	151,96
290 Iné nedaňové príjmy	74 450,00	71 050,00	49 355,75	69,47
600 Bežné výdavky	6 214 641,00	6 344 609,15	6 344 608,96	100,00
610 Mzdy, platy, služobné príjmy, OOV	3 666 410,00	3 235 656,00	3 235 656,00	100,00
620 Poistné a príspevok do poisťovní	1 240 331,00	1 131 717,58	1 131 717,58	100,00
630 Tovary a služby	1 217 900,00	1 745 341,90	1 745 341,71	100,00
640 Bežné transfery	90 000,00	231 893,67	231 893,67	100,00
700 Kapitálové výdavky	0	60 200,00	14 767,20	

Príjmy

APZ splnila za rok 2012 plán rozpočtových príjmov na 110,34 % , oproti roku 2011 však vykazovala pokles príjmov o 14 793,66 eur.

Mimorozpočtové príjmy boli za rok 2012 v objeme 172 475,92 eur, z toho v sume 94 174,02 eur boli príjmy za prijímacie pohovory, doktorandské skúšky, školné poplatky, 50 % z ubytovania a v sume 78 301,70 eur za stravné.

Celkový objem rozpočtových a mimorozpočtových príjmov dosiahol celkom 341 351,68 eur, čo bolo v porovnaní s rokom 2011 o 5 769,28 eur menej.

Výdavky

Skutočné čerpanie bežných výdavkov za rok 2012 bolo vo výške 6 344 608,96 eur, čo predstavovalo v percentuálnom vyjadrení 100 % k upravenému rozpočtu a 102,09 k schválenému rozpočtu. Oproti roku 2011 bolo čerpanie o 76 820,82 eur vyššie.

Na kapitálové výdavky boli APZ v priebehu roka rozpočtovými opatreniami pridelené finančné prostriedky v celkovej sume 60 200 eur, z toho prostriedky vo výške 50 000 eur boli na rekonštrukciu regulačnej stanice plynu a finančné prostriedky v sume 10 200 eur boli na zakúpenie elektrického parného kotla do kuchyne. Z finančného objemu 50 000 eur boli prostriedky čerpané vo výške 4 567,20 eur a rozdiel vo výške 45 432,80 eur boli APZ zaviazané a presunuté na čerpanie v roku 2013.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami

Kontrolovaný subjekt bol v kontrolovanom období povinný pri hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať okrem iných najmä zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Dodržiavanie postupov a princípov hospodárnosti pri obstarávaní zákaziek

APZ mala pre oblasť verejného obstarávania vypracovaný interný predpis „Pokyn rektora APZ o jednotnom postupe Akadémie Policajného zboru v Bratislave pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb“, ktorý bol vydaný v „Zbierke pokynov rektora APZ v Bratislave č. 1 zo dňa 2.2.2009“. Pokyn upravoval jednotný postup decentrálneho verejného obstarávateľa APZ pri verejnom obstarávaní.

V predloženej dokumentácii k interným predpisom a metodickým usmerneniam k verejnému obstarávaniu sa nachádzal list č. PA-ETÚ-253/2011 zo dňa 22.06.2011 adresovaný MV SR, vnútorný audit MV, Pribinova 2, 812 72 Bratislava, ktorým boli zaslané opatrenia prijaté na splnenie odporúčaní vnútorného auditu MV SR z auditu č. 03/2011. Jedným z opatrení bolo „Novelizovať interný predpis – Pokyn rektora č. 1 zo dňa 2.2.2009 o jednotnom postupe APZ pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb v zmysle novelizácií zákona o verejnom obstarávaní platných od 01.04.2011 a v súlade s internými predpismi OVO SE MV SR vydanými do 31.08.2011“. Termín splnenia tohto opatrenia bol do 30.09.2011. Toto opatrenie však splnené nebolo. Predmetný interný predpis nebol novelizovaný ani v čase výkonu tejto kontroly.

V zmysle tohto interného predpisu zabezpečovala APZ decentrálne verejné obstarávanie na obstarávanie zákaziek a služieb s nízkymi hodnotami. Podľa metodického usmernenia k aplikácii postupu zákazky s nízkou hodnotou zo dňa 25.3.2011 listom č. SE-OVO-2011/000274-004 zákazka s nízkou hodnotou je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako 10 000,- eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby a nižšia ako 20 000,- eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. Centrálne obstarávanie vykonávalo MV SR, ktoré bolo v zmysle zákona o verejnom obstarávaní centrálnym verejným obstarávateľom. O prípadnej realizácii podprahových, podlimitných alebo nadlimitných zákaziek APZ mal rozhodnúť riaditeľ odboru verejného obstarávania sekcie ekonomiky MV SR.

Podľa listu PA-ETÚ-64/2012 zo dňa 14.02.2012 mala APZ vypracovaný Plán verejného obstarávania na rok 2012 v členení na plán zadávania zákaziek podľa rámcových dohôd, plán zadávania zákaziek (podprahových, podlimitných, nadlimitných) na základe rozhodnutia riaditeľa odboru verejného obstarávania sekcie ekonomiky MV SR a plán zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami decentrálnym obstarávateľom. Osobitne bol vypracovaný Plán verejného obstarávania na rok 2012 na projekt: Centrum excelentnosti bezpečnostného výskumu ITMS:26240120034.

Z predloženého prehľadu realizovaných zákaziek v roku 2012 boli ku kontrole vybrané jednotlivé zákazky, z dokumentácie ktorých boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Dodávka ovocia a zeleniny

Pri podprahovej zákazke na dodávku ovocia a zeleniny bola stanovená predpokladaná cena obstarania na 38 918,50 eur bez DPH. V októbri 2012 pod č. spisu PA-ETÚ-268-001/2012 boli na túto zákazku vypracované súťažné podklady. Výzva na predloženie ponúk k podprahovej zákazke na predmetnú zákazku bola oznámená a zverejnená vo Vestníku č. 202/2012 z 18.10.2012. Podľa Zápisnice z otvárania ponúk zo dňa 07.11.2012 do súťaže

predložili cenové ponuky 6 uchádzači s ponúknutou cenou od 24 068,80 eur do 39 821, 80 eur.

APZ bola uchádzačovi, ktorý ponúkol najnižšiu cenu listom zo dňa 07.11.2012 zaslaná žiadosť o zaslanie kalkulácií s relevantným odôvodnením ponúknutých cien na 5 vybraných druhov tovaru z dôvodu mimoriadne nízkej ponuky vo vzťahu k predmetnému tovaru. Listom zo dňa 15.11.2012 doručil uchádzač vysvetlenie nízkej ponuky vo vzťahu k tovaru s odôvodnením, že robia na tieto komodity celoročne akcie pre školské zariadenia. Na základe Zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo dňa 03.12.2012 bol tento uchádzač vylúčený pre mimoriadne nízku ponuku. Bola vybratá súťažná ponuka dodávateľa R.P., ktorý podľa Zápisnice z vyhodnotenia ponúk predložil ponuku s najnižšou celkovou cenou bez DPH v sume 31 639,00 eur. Uvedený dodávateľ dodával ovocie a zeleninu APZ aj v predchádzajúcom období. Listami zo dňa 04.12.2012 bola uchádzačom zaslaná informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk a listami zo dňa 13.12.2012 bolo zaslané predĺženie lehoty viazanosti ponúk do 28.02.2013.

Dňa 07.01.2013 bola uzavretá Rámcová kúpna zmluva PA-ETÚ-1/2013, kde v zmysle čl. 3 kúpna cena za tovar uvedený v Prílohe č. 1 činila 38 918,00 eur bez DPH. Celková cena v prílohe však predstavovala sumu celkom 31 639,00 eur bez DPH, čo bola cena ponuky, na základe ktorej bol tento uchádzač vybraný ako úspešný. Na základe uvedeného bola uzavretá kúpna zmluva v rozpore s ustanovením § 45 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačmi.

V Informácii o uzavretí zmluvy z 08.01.2013, ako aj v Správe o zákazke č. j. PA-ETÚ-268-041/2012 z 09.01.2013 bola uvedená hodnota zákazky v sume 39 918,00 eur, čím nebola podaná správna informácia v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Okrem uvedenej podprahovej zákazky bol v čase otvárania ponúk (Zápisnica z otvárania ponúk zo dňa 07.11.2013) vypracovaný návrh na obstaranie zákazky s nízkou hodnotou na rovnaký názov zákazky: Dodávka zeleniny a ovocia s predpokladanou cenou zákazky v sume 4 500 eur bez DPH. Dňa 08.11.2012 listom č.p.:PA-ETU-298-001/2012 bola vypracovaná „Výzva na predloženie ponuky – postupom zákazky s nízkou hodnotou“. Na základe „Zápisu z vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou“ bol s celkovou cenou 3 553,85 eur bez DPH z dvoch uchádzačov vybraný ten istý dodávateľ, ktorý bol neskôr vybraný ako úspešný uchádzač pri predmetnej podprahovej zákazke.

Podľa Prílohy č. 1 k výzve na predloženie ponuky č. p. PA-ETU-298-001/2012 boli predložené takmer pri všetkých položkách, resp. vybraných druhoch tovaru vyššie jednotkové ceny ako pri predložení ponuky a uzatvorení zmluvy k podprahovej zákazke. Po prepočte jednotkových cien a množstva tovaru uvedeného v ponuke predstavoval rozdiel v cene celkom cca 500 eur bez DPH.

Týmto postupom nebol dodržaný princíp hospodárnosti v zmysle ustanovenia § 9 zákona o verejnom obstarávaní ako aj ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy minimálne v sume 500 eur bez DPH.

Navyše na dodávku ovocia a zeleniny bola uzatvorená pre kontrolované obdobie dňa 09.01.2012 Rámcová kúpna zmluva s rovnakým dodávateľom. V zmysle čl. 3 bod 3.6. zmluvy – predávajúci garantuje, že kúpna cena za tovar uvedený v Prílohe č.1., ktorá obsahovala 43 položiek, sa môže zmeniť iba na základe ním neovplyvniteľných zmien

vonkajších podmienok (ods. 3.3., ods. 3.4. – napr. zmena DPH a pod.). Aj napriek tomu bol dňa 05.09.2012 podpísaný Dodatok č. 1 k Rámcovej kúpnej zmluve evidovanej pod č.: PA-ETÚ-1-001/2012 zo dňa 09.01.2012. Dodatkom sa bez odôvodnenia zmenili – zvýšili ceny sortimentu dodávaného tovaru spolu pri 28 položkách. Tovar bol následne na základe jednotlivých faktúr v zmysle podpísaného dodatku aj dodaný a uhradený, napríklad faktúrou č. 481 z 19.09.2012 v celkovej sume 810,96 eur. Okrem toho bolo za dodaný tovar fakturované za mernú jednotku, ktorá predstavovala ks – brokolicu (120 ks) a šalát ľadový (60 ks), čo bol rozdiel oproti podpísanému Dodatku č. 1, kde bola cena za tento sortiment dohodnutá za mernú jednotku v kg. Týmto nebola zo strany APZ riadne vykonaná priebežná kontrola vecnej správnosti účtovných dokladov pred úhradou fakturovanej sumy, čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe uvedeného tiež APZ nekonala v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, čím bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Výšku nehospodárneho konania v tomto prípade nebolo možné vypočítať.

- Dodávka čistiacich výrobkov

Pri podprahovej zákazke na dodávku čistiacich výrobkov bola stanovená predpokladaná cena podľa tabuľky zo dňa 27.03.2012 v sume 29 510 eur bez DPH. V marci 2012 boli vypracované „Súťažné podklady na podprahovú zákazku“ pod č. spisu PA-ETÚ-72-001/2012. Výzva na predloženie ponúk k podprahovej zákazke bola vypracovaná pod č. PA-ETÚ-72-002/2012. K predmetnej zákazke boli 21 záujemcom zaslané súťažné podklady, z toho boli traja APZ do súťaže vyzvaní.

Na základe „Zápisnice z otvárania predložených súťažných ponúk“ zo dňa 17.04.2012 bolo do súťaže predložených 10 ponúk. Na základe „Zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti“ nebol vylúčený žiadny uchádzač. Na základe „Zápisnice z vyhodnotenia ponúk“ PA-ETÚ-72-052/2012 so začiatkom 24.04.2012 a ukončením 02.05.2012 bol po úprave celkovej súčtovej ceny uchádzača V. s.r.o., vyhodnotený tento uchádzač ako úspešný, nakoľko ponúkol najnižšiu cenu (14 996,40 eur). Listami zo dňa 02.05.2012 bol neúspešným uchádzačom oznámený výsledok vyhodnotenia ponúk. Listom s týmto dátumom bol oznámený výsledok vyhodnotenia ponúk aj úspešnému uchádzačovi.

Rámcová zmluva s úspešným uchádzačom bola uzavretá v sume 29 510 eur bez DPH, čo bola suma predpokladanej ceny. Na základe uvedeného bola uzavretá kúpna zmluva v rozpore s ustanovením § 45 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačmi.

Okrem toho bola táto Rámcová kúpna zmluva s úspešným uchádzačom podpísaná z jeho strany dňa 16.04.2012, čo bolo takmer 2 týždne pred vyhodnotením ponúk, čím APZ nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- Súpravy PC, monitory, PCNB, projektory, tlačiarne a komponenty PC

Pri zákazke s nízkou hodnotou - na základe návrhu na obstaranie zákazky č. PA-OIT-č-45/2012 zo dňa 27.09.2012: Súpravy PC, monitory, PCNB, projektory, tlačiarne a komponenty PC bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky 8 600 eur bez DPH/rok. Dňa 27.09.2012 bola vypracovaná „Výzva na predloženie ponuky postupom zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní“ č.p.:PA-OIT-č-5/2012 na predmet zákazky : Dodávka HW a periférií: PC súpravy, monitory, PCNB, projektory, tlačiarne, scanner, príslušenstvo k PC, náhradné diely a spotrebný materiál s predpokladanou hodnotou zákazky 7000 eur/rok. Na základe zápisu z vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou bola výzva uverejnená na webovej stránke APZ. Okrem toho na výzvu boli e-mailom upozornené 4 firmy, cenovú ponuku predložili 2. Cenová ponuka firmy A. bola najnižšia.

- Súpravy PC, monitory, PCNB, tlačiarne

Návrh na obstaranie tejto zákazky s nízkou hodnotou vedenej pod č. PA-OIT-č-4-6/2012 bol vypracovaný dňa 12.12.2012. Na základe zápisu z vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou bol výber uchádzača odôvodnený tým, že APZ boli dňa 14.12.2012 pridelené finančné prostriedky (pričom návrh na obstaranie bol vypracovaný už dňa 12.12.2012) pre OIT vo výške 10 500 eur a bola potreba modernizovať počítačové učebne a časť pracovných staníc učiteľov. Prieskum trhu v časovej tiesni bol vykonaný oslovením troch známych dodávateľov. Z porovnania cien bol vybraný rovnaký dodávateľ ako pri predchádzajúcej zákazke, ktorý dodal tovar za najnižšiu cenu.

- Súpravy PC, monitory, PCNB, tlačiarne

Návrh na obstaranie tejto zákazky s nízkou hodnotou vedenej pod č. PA-OIT-č-4-7/2012 bol vypracovaný dňa 17.12.2012. Na základe zápisu z vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou bol výber uchádzača odôvodnený tým, že APZ boli opätovne dňa 17.12.2012 pridelené finančné prostriedky pre OIT vo výške 10 000 eur.

Na základe uvedeného je zrejmé, že všetky tri predchádzajúce zákazky s nízkou hodnotou boli zákazky na rovnaký predmet obstarávania. Druhé a tretie obstarávanie bolo navyše vykonané v priebehu piatich dní. Týmto postupom kontrolovaný subjekt rozdelil predmet obstarávania, čím nekonal v súlade s ustanovením § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní.

- Dodávka striebornej reťaze univerzálnej na zapínanie insígnií

Na základe „Zápisu z vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou“ PA –ETÚ-203-003/2012 zo dňa 22.05.2012 bola na základe požiadavky kancelárie rektora obstarávaná predmetná strieborná reťaz od F. s.r.o. v sume 1350 eur bez DPH. Výber uchádzača bol odôvodnený tým, že 15. mája 2012 bol vymenovaný štvrtý prorektor APZ a strieborná reťaz pre insígnie bola zadaná uchádzačovi, ktorý strieborné reťaze už pre akadémiu vyrobil v minulosti a zároveň aj z dôvodu časovej tiesne (promócie v dňoch 27. – 29.06.2012).

V čl. 7 ods. 2 Organizačného poriadku APZ v Bratislave zo dňa 26.11.2012 boli uvedení 4 prorektori, ktorí vykonávajú činnosť na úseku :

- a) vedy a zahraničných vzťahov,
- b) pedagogickej činnosti,
- c) projektového riadenia a informatizácie,
- d) ďalšieho vzdelávania a vonkajších vzťahov.

V bode 1 citovaného čl. bolo uvedené, že čl. 15 štatútu upravuje počet prorektorov v akadémii.

Organizačným poriadkom APZ (úplné znenie k 02.05.2013 vydané zbierkou pokynov rektora APZ v Bratislave č. 6/2013) bol prorektor pre projektové riadenie a informatizáciu zrušený.

V Štatúte APZ (úplné znenie od 02. 04. 2013) boli v čl. 15 ods. 1 uvedení štyria prorektori. Podľa bodu 4 tohto čl. pôsobnosť prorektorov bližšie určuje Organizačný poriadok.

Na základe uvedeného nebol Štatút APZ v čase výkonu kontroly v týchto častiach v súlade s Organizačným poriadkom APZ.

Z predložených dokladov vyplýva, že štvrtý prorektor pôsobil na APZ necelý rok. Takýmto nesystémovým postupom vznikli APZ zbytočné neproduktívne náklady.

V zmysle prehľadu o zákazkách realizovaných v roku 2012 podlimitná zákazka PA-ETÚ-49/2012, nadlimitná zákazka PA-ETU-132/2012 a rokovacie konanie bez zverejnenia PA-ETU-130/2012 neboli v roku 2012 ukončené, resp. boli zrušené. Podľa vyjadrenia APZ bol dôvodom ukončenia pri rokovaní konaní bez zverejnenia nesúlad s rozpočtom projektu CEBV, pri podlimitnej zákazke bol postup zrušený v zmysle § 46 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní a pri nadlimitnej zákazke bol podľa vyjadrenia postup zrušený podľa § 46 ods. 1 písm. d) zákona, čo znamená, že zrušenie nariadil Úrad pre verejné obstarávanie (ďalej len „úrad“). Doklad o tom, že túto nadlimitnú zákazku zrušil úrad predložený nebol. Neopodstatneným rušením procesu verejného obstarávania nekonala APZ v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, nakoľko boli zbytočne vynaložené finančné prostriedky na mzdu zamestnancov, ktorí sa venovali príprave a realizácii verejného obstarávania, režijné náklady a pod.

Dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Kontrolnej skupine NKÚ SR predložená ekonomická klasifikácia na rok 2012 (interný predpis APZ) nebola upravená v zmysle ustanovení opatrenia MF SR č. MF/010211/2012-421 z 20.02.2012, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtová klasifikácia“) a v zmysle dodatku č. 9 metodického usmernenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii, ktoré nadobudli účinnosť 01.03.2012.

V predloženom finančnom výkaze FIN 1-04 o plnení príjmov a čerpaní výdavkov k 31.12.2012 boli údaje členené podľa kódov zdroja a v nich na podpoložkách, čo neposkytovalo celkový obraz o objemoch jednotlivých príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie APZ podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu je takýto spôsob nastavený v programovom zabezpečení SAP a takto sú výdavky nahrávané do Štátnej pokladnice. Kontrolou finančného výkazu bolo zistené:

- APZ vykázala v hlavnej kategórii 800-Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (finančné operácie výdavkové) na podpoložke 812001-Úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci jednotlivcovi celkom sumu 69 666 eur. Do tejto sumy boli nesprávne zahrnuté aj čiastky 330 eur a 300 eur uhradené ako „nenávratná sociálna výpomoc“ dvom zamestnancom APZ a tiež suma 950 eur uhradená ako výdavok „konf. Deň učiteľov“, ktoré boli uhradené zo sociálneho fondu APZ. Uvedené čiastky spolu v sume 1 580 eur mali byť triedené na položke 642-Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám (napr. 642014-Jednotlivcovi).

Z vybraných dodávateľských faktúr týkajúcich sa výdavkov za obdobie august až december 2012 bolo zistené, že niektoré výdavky boli triedené na nesprávne položky, resp. podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím došlo ku skutočnosti, že údaje vo finančnom výkaze FIN 1-04 na príslušných podpoložkách boli v týchto prípadoch vykázané v nesprávnej výške, napríklad:

- BV č. 114/2012, faktúra č. 121173 z 10.07.2012 v sume 566,03 eur za analýzy vzoriek vody; BV č. 118/2012, faktúra č. 120668 z 26.07.2012 v sume 283,56 eur za rozbor bazénovej vody boli nesprávne triedené na podpoložke 637004-Všeobecné služby; správne mala byť podpoložka 637011-Štúdie, expertízy, posudky.
- BV č. 130/2012, faktúra č. 3412161472 z 31.08.2012 v sume 2 388,96 eur za miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady za august 2012 bola nesprávne triedená na podpoložke 637004-Všeobecné služby; správne mala byť podpoložka 637035-Dane.
- BV č. 139/2012, faktúra č. FA0022012 z 30.08.2012 v sume 159,44 eur za dodávku univerzálnych mazacích olejov bola nesprávne triedená na položke 635-Rutinná a štandardná údržba (výdavky za práce a služby vykonávané dodávateľskými subjektmi); správne mal byť obstaraný materiál triedený na niektorej z podpoložiek položky 633-Materiál.
- BV č. 139/2012, faktúra č. 14/2012 z 21.09.2012 v sume 806 eur za dopravné služby pre účastníkov kurzu CEPOL bola nesprávne triedená na podpoložke 633016-Reprezentačné (položka 633-Materiál); správne mala byť podpoložka 637036-Reprezentačné výdavky (položka 637-Sluby).
- BV č. 141/2012, faktúra č. 0772 z 02.10.2012 v sume 1 000 eur za tlmočenie kurzu MEPA bola nesprávne triedená na podpoložke 633016-Reprezentačné; správne mala byť podpoložka 637036-Reprezentačné výdavky.
- BV č. 170/2012, faktúra č. 21/22/ZO z 08.11.2012 v sume 1 257,60 eur za údržbu transformátorov a faktúra č. 380/12 z 30.10.2012 v sume 66,55 eur za opravu výťahu boli nesprávne triedené na podpoložke 635006-Rutinná a štandardná údržba budov, objektov a ich častí; správne mala byť podpoložka 635004-Rutinná a štandardná údržba prevádzkových prístrojov, zariadení, techniky a náradia.
- BV č. 181/2012, faktúra č. 201221483 zo 06.12.2012 v sume 75,73 eur za výrobu pečiatok bola nesprávne triedená na podpoložke 633006-Všeobecný materiál; správne mala byť podpoložka 637004-Všeobecné služby.

Nesprávnym triedením výdavkov v kontrolovanom období roka 2012 v 3 prípadoch výdavkov zo sociálneho fondu a vo všetkých prípadoch bežných výdavkov, uvedených ako príklad, boli vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 za rozpočtovú organizáciu APZ k 31.12.2012 vykázané na príslušných podpoložkách chybné údaje, čo bolo v rozpore s opatrením MF SR č. MF/20414/2007-31 z 08.11.2007, ktorým sa

ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších zmien pre rok 2012. Zároveň APZ konala v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a tým aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- Rekonštrukcia regulačnej stanice plynu

APZ uzatvorila 16.08.2012 so zhotoviteľom Ing. P. B.– R., Trenčín zmluvu o dielo č. PA-ETU-1-024/2012 na vypracovanie projektovej dokumentácie a obstaranie autorského dohľadu projektanta na investičnú akciu „Bratislava, Akadémia PZ, rekonštrukcia regulačnej stanice plynu“, ktorá podľa čl. XIV. bod 14.11 zmluvy nadobudla účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv Úradu vlády SR, t. j. 23.08.2012 (podľa potvrdenia o zverejnení zmluvy). Cena za dielo bola dohodnutá v sume 4 567,20 eur s DPH, a to:

- zameranie súčasného stavu priestorov a ich posúdenie 385,92 eur
- zabezpečenie projektovej prípravy stavby - realizačný projekt 2 525,28 eur
- zabezpečenie dokladov k žiadosti o stavebné povolenie..... 1 110,72 eur
- autorský dohľad počas realizácie stavby s účasťou na kolaud. konaní 545,28 eur.

Podľa čl. VI. bod 6.2 zmluvy za autorský dohľad mal zhotoviteľ vystaviť faktúru do 30 dní odo dňa ukončenia kolaudačného konania a podľa bodu 6.4 zmluvy mala APZ právo vrátiť faktúru v lehote jej splatnosti, ak táto porušovala podstatné zmluvné povinnosti. Kontrolou dokladov k investičnej akcii bolo zistené:

Zhotoviteľ fakturoval dohodnutú zmluvnú cenu v plnej výške, ktorú APZ aj uhradila:

- faktúrou č. 12/065 z 10.12.2012 v sume 4 021,92 eur zameranie priestorov, realizačný projekt a zabezpečenie dokladov k stavebnému povoleniu; uhradená bola 20.12.2012 (ID 13817853).
- faktúrou č. 12/069 z 21.12.2012 v sume 545,28 eur za výkon autorského dohľadu v zmysle čl. 2.1.3 zmluvy, t. j. za dohľad počas realizácie stavby po kolaudačnom konaní; uhradená bola 31.12.2012 (ID 13910839). Zhotoviteľ na tejto faktúre vykázal výkon autorského dohľadu s dátumom zdaniteľného plnenia 20.12.2012, ako by týmto dňom bola investičná akcia ukončená. APZ ani jednu z faktúr zhotoviteľovi nevrátila napriek tomu, že zhotoviteľ v tom čase fakturoval aj práce, ktoré ešte nevykonal, nakoľko bolo z predložených dokladov zistené, že realizácia stavby sa ešte ani v čase kontroly NKÚ SR nezačala.

Podľa zmluvy zameranie súčasného stavu a realizačný projekt stavby mali byť hotové do 20 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy, t. j. do 12.09.2012 – projektová dokumentácia bola vyhotovená v septembri 2012 (termín splnený).

Zabezpečiť doklady k realizačnému projektu stavby, ktoré bolo potrebné priložiť k žiadosti o stavebné povolenie, mal zhotoviteľ do 50 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy, t. j. do 12.10.2012. Za túto činnosť bola zhotoviteľovi uhradená 20.12.2012 suma 1 110,72 eur ako by boli všetky potrebné doklady k žiadosti o stavebné povolenie v tom čase už zabezpečené. Z dokladov bolo zistené, že o niektoré povolenia zhotoviteľ žiadal až po uvedenom termíne, napr.:

- 26.10.2012 požiadal o stanovisko k projektovej dokumentácii z hľadiska protipožiarnej bezpečnosti; súhlas bol daný listom z 05.11.2012,

- 02.01.2013 požiadal o odborné stanovisko k plneniu požiadaviek bezpečnosti technických zariadení PS 1.01 - Regulačná stanica plynu časť 1.3 – Vnútorne silnoprúdové rozvody; vypracované bolo 01.02.2013;
- 21.01.2013 požiadal o odborné stanovisko k plneniu požiadaviek bezpečnosti technických zariadení PS 1.01 - Regulačná stanica plynu časť 1.1. – Strojné zariadenie; vypracované bolo 01.02.2013.

Podľa čl. VI. bod 6.5 zmluvy APZ neposkytuje preddavky. Avšak vzhľadom na to, že zhotoviteľ o niektoré doklady k stavebnému povoleniu požiadal až v roku 2013, čím neboli dodané do času úhrady faktúry v decembri 2012, dohodnutá suma za zabezpečenie týchto dokladov bola v skutočnosti preddavkom v zmysle ustanovenia § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý nebol zmluvne dohodnutý. Tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 1 110,72 eur.

Začiatok doby plnenia výkonu autorského dohľadu počas realizácie stavby bol dohodnutý dňom odovzdania staveniska a koniec doby plnenia bol dohodnutý dňom ukončenia preberacieho konania. Podľa čl. III bod 3.3 prípadné zmeny času plnenia podľa bodu 3.1 zmluvy mali byť dohodnuté písomnými dodatkami ako neoddeliteľnými súčasťami zmluvy. Napriek tomu, že zhotoviteľ niektoré v zmluve dohodnuté termíny nedodrжал, žiadne dodatky k zmluve neboli uzatvorené.

Za nedodržanie času plnenia dohodnutého v čl. III zmluvy mala APZ nárok na zmluvnú pokutu vo výške 15 eur za každý deň omeškania, ktorú ale pri nedodržaní termínov voči zhotoviteľovi neuplatnila, čím nevyužila možnosť získania prostriedkov do štátneho rozpočtu.

Z predložených dokladov bolo ďalej zistené, že investičná akcia bola dodatočne zaradená do plánu investičnej výstavby MV SR na rok 2012 na základe havarijného stavu pôvodnej regulačnej stanice plynu APZ (Register investícií č. 27783). Rozpočtovým opatrením MV SR č. 34 z 21.03.2012 bol APZ zmenený záväzný ukazovateľ výdavkov tak, že 50 000 eur bolo určených na kapitálové výdavky. Stavba sa v roku 2012 nezačala realizovať, preto APZ listom č. PA-ETÚ-285/2012 z 08.11.2012 požiadala odbor rozpočtu a financovania sekcie ekonomiky MV SR o presun kapitálových výdavkov v sume 45 432,80 eur do roku 2013 na položku 717002-Rekonštrukcia a modernizácia s tým, že čiastka 4 567,20 eur bude v roku 2012 čerpaná za vypracovanie projektovej dokumentácie. Pritom už v čase podania tejto žiadosti bolo zrejmé, že zhotoviteľ v dohodnutom termíne nebude môcť vykonať všetky činnosti podľa zmluvy, preto mu mala byť v roku 2012 vyplatená za práce na projektovej dokumentácii spolu len suma 2 911,20 eur. Z uvedeného vyplýva, že APZ mala MV SR požiadať o presun prostriedkov do roku 2013 v sume 47 088,80 eur.

Tým, že sa stavba v roku 2012 nerealizovala, zhotoviteľ nemohol v tomto roku vykonať práce ani činnosti, vyplývajúce z autorského dohľadu počas realizácie stavby a ani nemohlo dôjsť ku kolaudačnému konaniu. Uhradením faktúry č. 12/069 z 21.12.2012 zhotoviteľovi v sume 545,28 eur preto došlo k neoprávnenému použitiu prostriedkov štátneho rozpočtu (bankový výpis Štátnej pokladnice č. 192 z 31.12.2012), čo bolo porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 545,28 eur.

Do času kontroly NKÚ SR v júni 2013 ešte nebol vybraný dodávateľ investičnej akcie, ani prostriedky z roku 2012 neboli APZ pridelené.

Zo súvahy bolo zistené, že APZ k 31.12.2012 neviedla na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku žiadnu čiastku, t. j. ani sumu 4 567,20 eur, ktorú uhradila za projektové práce rekonštrukcie regulačnej stanice plynu z limitu kapitálových výdavkov. Z uvedených faktúr bolo zistené, že v obidvoch prípadoch boli uhradené výdavky v rámci rozpočtovej klasifikácie triedené správne na položke 716-Prípravná a projektová dokumentácia, ale v účtovníctve sumy uhradené z kapitálových výdavkov boli nesprávne zaúčtované ako náklady na služby na účet 511-Opravy a udržiavanie, t. j. ako by boli na úhradu použité bežné výdavky.

Tým, že suma 4 567,20 eur bola zaúčtovaná na účet 511 a že na účte 042 nebol k 31.12.2012 vykázaný žiadny obstaraný DHM, údaje v Súvahe k 31.12.2012 boli nesprávne. Z toho vyplýva, že účtovná závierka APZ za rok 2012 bola zostavená v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Zaúčtovaním sumy 4 567,20 eur do nákladov došlo tiež k porušeniu ustanovenia § 25 ods. 1 zákona o účtovníctve a tiež ustanovenia § 25 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko po ukončení investičnej akcie bude majetok ocenený nesprávnou obstarávacou cenou a tiež odpisovanie tohto majetku bude v nesprávnej výške.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu fakturované sumy neboli zaúčtované ako technické zhodnotenie na účet 042 - Obstaranie DHM, lebo investičná akcia sa síce realizuje na budove, zapísanej na liste vlastníctva č. 4116 ako majetok SR-APZ – stavba súpisné číslo 8448 regulačná stanica plynu na parcele č. 4784/193 o výmere 33 m², ale túto stavbu APZ nevedie v účtovníctve, rovnako ako ani stavbu s rovnakým súpisným číslom na parcele č. 4784/194 regulačná stanica plynu o výmere 11 m². Tým, že APZ uvedený majetok neviedla v účtovníctve ani v operatívnej evidencii, konala v rozpore s ustanovením § 3 ods. 9 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), nakoľko správca majetku štátu je povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo v rozsahu a spôsobom stanoveným zákonom o účtovníctve.

Dodržiavanie zákona o účtovníctve

- Na titulnej strane dokumentov účtovnej závierky k 31.12.2012 (Súvaha, Výkaz ziskov a strát) bolo nesprávne uvedené IČO 735779, nakoľko podľa vysvetliviek na vyplňovanie týchto dokumentov v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 05.12.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky,... v znení neskorších zmien, malo byť IČO uvedené v tvare podľa Registra organizácií vedeného štatistickým úradom, t. j. 00735779. Taktiež ani na jednom z týchto dokumentov nebolo vyznačené, že sa týkali riadnej účtovnej závierky.
- Účtovné doklady založené pod jednotlivými výpismi z bankového účtu, ktoré preukazovali vykonané úhrady, neboli očíslované poradovým číslom, pričom ani neboli založené v poradí podľa položiek na bankovom výpise. Takýto spôsob uloženia dokladov bol neprehľadný a tiež mohlo dôjsť aj ku skutočnosti, že v príslušnom šanóne neboli založené všetky doklady.
- V Súvahe na strane pasív časť IV.1 (riadok 21) bola k 31.12.2011 vykázaná suma 843,26 eur, t. j. počiatočný stav účtu 372-Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy k 01.01.2012 a k 31.12.2012 suma 152 059,28 eur ako konečný stav

účtu 372. Podľa kontrolovaného subjektu na tomto účte bol vedený stav mimorozpočtového bežného účtu „Dary a granty“. Z inventúrneho súpisu bankových účtov k 31.12.2012 boli zistené finančné prostriedky na tomto účte k 01.01.2012 v sume 79 843,26 eur a k 31.12.2012 v sume 151 244,27 eur, ktoré nezodpovedali stavom vykázaným v Súvahe. Z uvedeného vyplýva, že k 31.12.2012 mal kontrolovaný subjekt na tomto bankovom účte o 815,01 eur menej, než bola suma vykázaná v účtovníctve. Počas kontroly bolo zistené, že v roku 2012 bol nesprávne vyhotovený interný účtovný doklad v uvedenej sume. Nezrovnalosť bola počas kontroly NKÚ SR vysporiadaná vyhotovením opravného účtovného dokladu dňa 28.06.2013.

- APZ ako samostatná účtovná jednotka nevedela predložiť vlastný dokument „Účtový rozvrh“, čo bolo v rozpore s ustanovením § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrolnej skupine bol predložený dokument „Ekonomická klasifikácia na rok 2012“, ktorý okrem podpoložiek ekonomickej klasifikácie obsahoval len účty účtovných tried 5-Náklady a 6-Výnosy z účtovej osnovy, ktorá je prílohou č. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, ... v platnom znení (ďalej len „postupy účtovania“).

Zo zistených nedostatkov vyplýva, že účtovníctvo APZ v kontrolovanom období roku 2012 nebolo vedené v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

4. Stav správy a ochrany majetku

Pri správe a nakladaní s majetkom štátu APZ bola povinná konať v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku“) a s Pokynom rektora APZ č. 8/2009 zo dňa 01.07.2009, ktorým sa podrobnejšie upravuje finančné a majetkové hospodárenie APZ (ďalej len „Pokyn č. 8/2009“).

Kvestorát v zmysle čl. 4 Pokynu č. 8/2009 vedie operatívnu evidenciu majetku štátu a operatívny prehľad potrieb majetku štátu pre užívateľov (jednotlivé katedry a ostatné pracoviská akadémie) vo svojej pôsobnosti.

Vedie evidenciu hmotného a nehmotného majetku, zodpovednosť za jej vedenie a nakladanie s majetkom majú určení materiáloví kompetenti podľa jednotlivých komoditných skupín.

Účtovná evidencia majetku štátu je vedená v elektronickej forme prostredníctvom aplikačného programového vybavenia.

- List vlastníctva

Nehnutelný majetok v správe APZ je zapísaný na jednom liste vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 4116. Kontrolnej skupine bol predložený LV s dátumom vyhotovenia 10.01.2013.

Na LV sú uvedené dva prípady, keď vlastníť pozemku (resp. správca) nie je vlastníkom (resp. správcom) stavby postavennej na tomto pozemku:

1. na pozemku parc. č. 4784/136, ktorý je v správe APZ, je stavba v cudzom vlastníctve – bytový dom Sklabinská 14-16.

Byty, ktoré boli realizované P. š. p., užívali ich obyvatelia od roku 1983. Do vlastníctva ich nadobudli dňa 14.04.2003 zmluvou o prevode vlastníctva s tým, že k pozemku bolo zriadené vecné bremeno v podobe práva užívania pozemku.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR vykonaná v roku 2008 konštatovala, že „APZ nemala so spoločenstvom vlastníkov uzatvorenú žiadnu zmluvu o užívaní pozemku alebo o umožnení vstupu k bytovému domu a nepredložila ani žiadny doklad o snahe majetkoprávneho vysporiadania tohto pozemku“.

Od poslednej kontroly sa stav nezmenil.

APZ objednala vypracovanie dvoch znaleckých posudkov na stanovenie hodnoty pozemku pod bytovým domom Sklabinská 14-16 z dôvodu zmeny rozlohy zastavanej plochy z pôvodných 391 m² na 380 m² (pričom znalecký posudok č. 135/2009 zo dňa 18.11.2009 vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty pozemku na parcele č. 4784/136 uvádza chybné číslo domu - Sklabinská ul. č. 3).

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu k zmene výmery plochy uvedeného pozemku došlo z dôvodu opravy chyby v katastrálnom operáte z ich vlastného podnetu a súdному znalcovi, ktorý vypracoval dva posudky, bola uhradená iba jedna faktúra v sume 306,61 eur, keďže pri vypracovaní posudku č. 135/2009 zo dňa 18.11.2009 boli použité podklady zo znaleckého posudku č. 67/2009.

V posudku č. 135/2009 bola stanovená cena pozemku 19 800 eur.

Ďalej bol kontrolnej skupine predložený:

- nepodpísaný dokument – návrh bez dátumu podľa č. p. z roku 2010 – Zmluva o prevode vlastníctva pozemku, ktorá bola podľa písomného vyjadrenia APZ zo dňa 30.05.2013 predložená spolu so znaleckým posudkom zvolenému zástupcovi vlastníkov bytového domu za účelom vyjadrenia sa k nemu. V návrhu zmluvy je stanovená cena pripadajúca na 1 m² podlahovej plochy bytu a spoločného priestoru v dome na 8,78 eur;

- list Vlastníkov bytov bytového domu Sklabinská č. 14-16 zo dňa 28.05.2013 (t. j. v priebehu výkonu kontroly), v ktorom opätovne deklarujú záujem o odkúpenie predmetného pozemku a kde konštatujú, že „vzhľadom na vedené skutočnosti sme toho názoru, že kúpna cena pozemku prislúchajúca k bytovému domu Sklabinská 14-16 by mala kopírovať, resp. byť totožná s kúpnu cenou pozemku pod susednými bytovými domami Sklabinská 6-8 a Sklabinská 10-12, ktorým bol už pozemok odpredaný a prevod do vlastníctva zrealizovaný. Takto stanovená kúpna cena pozemku je pre nás vlastníkov prijateľná pre uzatvorenie Zmluvy o prevode vlastníctva“.

Konkrétna akceptovateľná kúpna cena v liste nie je uvedená.

APZ mala v minulosti v správe aj bytové domy 6-8 a 10-12, podľa dostupných dokladov bola kúpna cena pozemku pod bytovým domom Sklabinská č. 10-12 stanovená sumou 255,90 Sk/m² a Sklabinská č. 6-8 sumou 248,20 Sk/m².

Podľa predloženého návrhu zmluvy o prevode vlastníctva pozemku, ktorý vychádzal z vypracovaného znaleckého posudku, bola cena pripadajúca na 1 m² podlahovej plochy bytu a spoločného priestoru v dome 8,78 eur (t. j. 264,50 Sk).

2. na pozemku parc. č. 4784/210 vo výmere 44 m², ktorý je v správe APZ, je stavba – sociálna budova. Pozemok bol v roku 2012 spolu so športovými ihriskami (parc. č. 4784/219), chodníkmi, narážacou cvičnou stenou (parc. č. 4784/220) a areálovým oplotením (parc. č. 4784/215, 211, 212, 213, 219) predmetom nájmu Zmluvy o prenájme nehnuteľnosti č. p.: PA-1-17/ETÚ-2008.

Posledná kontrola NKÚ SR vykonaná v roku 2008 zistila, že na LV neboli zapísané objekty v správe APZ a to: hlavná trafostanica (postavená na pozemku parc. č. 4784/119), budova na údržbu a opravu vozidiel (postavená na pozemku parc. č. 4784/123) a kotolňa (postavená na pozemku parc. č. 4784/118).

K dátumu ukončenia tejto kontroly bol na LV zapísaný len objekt kotolne (označený ako pracovňa; ide o objekt, ktorý slúži spoločne na prevádzku kotolne APZ, pracovne MV SR a vrátnice pre autodopravu do celého areálu), ostatné dva objekty sa na LV nenachádzajú.

APZ týmto nepostupovala v súlade s ustanovením § 3 ods. 10 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca nehnuteľného majetku štátu povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností.

- Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

APZ vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 v zmysle Rozkazu ministra vnútra SR č. 86 zo dňa 09.07.2012 a Rozkazu rektora APZ č. 94 zo dňa 26.09.2012.

Porovnanie stavu dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) k 31.12.2012 v účtovníctve a stavu zisteného inventarizáciou:

Účet	v eur	
	Účtovný stav k 31.12.2012	Stav zistený inventarizáciou k 31.12.2012
DNM		
013 – Software	15 410,60	15 410,60
073 – Oprávky k softvéru	12 286,60	12 286,60
DHM		
021 – Stavby	11 009 256,43	11 009 256,43
022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	2 176 021,08	2 176 021,08
023 – Dopravné prostriedky	241 441,57	241 441,57
031 – Pozemky	9 958 076,07	9 958 076,07
081 – Oprávky k stavbám	7 885 551,67	7 885 551,67
082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí	902 042,02	902 042,02
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom	218 497,02	218 497,02

V inventarizačnom zápise o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 č. PA-ETU-240-008/2012 bol stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnaný so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Inventarizačný zápis konštatoval, že pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely. Zákonom stanovené lehoty boli dodržané.

Kontrolou bolo zistené, že APZ k 31.12.2012 nevykonala inventarizáciu účtu 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy, t. j. nevykonala inventarizáciu pri všetkom majetku, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti“.

- Škody na majetku APZ

Do Knihy škôd bola v roku 2012 zapísaná len 1 škodová udalosť týkajúca sa škody spôsobenej zamestnancom APZ na motorovom vozidle MV SR. Kontrolou bolo zistené, že na APZ nastali aj ďalšie škodové udalosti, pri ktorých vznikla škoda, avšak tieto prípady neboli v Knihe škôd zaevidované, a to:

- podľa listu č. PA-ETÚ-10-21/2012 z 20.08.2012 boli 20.08.2012 zistené rozbité sklené výplne 1 dverí a 3 okien vplyvom nárazového vetra. Opravu vykonala firma V. L. – S., za ktorú faktúrou č. 72/2012 z 23.08.2012 fakturovala sumu 742,32 eur.

- podľa listu č. PA-ETÚ-10-27/2012 z 11.12.2012 boli 10.12.2012 zistené rozbité sklené výplne 4 balkónových dverí a 1 okna vplyvom silného nárazového vetra. Opravu vykonala firma V. L. – S., za ktorú faktúrou č. 113/2012 z 18.12.2012 fakturovala sumu 703,34 eur.

Výdavky boli triedené na podpoložke 635006-Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí a zaúčtované do nákladov na účet 511-Opravy a udržiavanie.

Z uvedeného vyplýva, že APZ vznikla v týchto 2 prípadoch škoda spolu v sume 1 445,66 eur, ktorá podľa predložených dokladov ako škoda nebola vykázaná, riešená ani zaúčtovaná. Tým, že uvedené výdavky na opravu okien a dverí neboli triedené na podpoložke 637029-Manká a škody, došlo k porušeniu rozpočtovej klasifikácie, čo bolo aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Fakturované sumy neboli zaúčtované na účet 572-Škody, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 64 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorého na tomto účte sa účtujú škody vzniknuté na majetku napríklad v dôsledku živelných pohromy. Účtovaním v rozpore s postupmi účtovania došlo zároveň k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt ako správca majetku štátu tým, že v prípadoch silného nárazového vetra nezabezpečil majetok tak, aby nevznikla škoda, konal tiež v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu.

- Prebytočný a neupotrebitelný majetok

Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom upravuje Pokyn č. 8/2009 v čl. 24 Vyradenie majetku. Vyradenie majetku vykonáva APZ podľa potreby spravidla dvakrát ročne (v termínoch k mesiacu máj a k mesiacu október kalendárneho roka).

Pokyn v čl. 24 ods. 4 písm. a) upravuje kompetencie vedúcich pracovísk pri rozhodovaní o prebytočnosti hnutelného majetku a odvoláva sa pri tom na neexistujúce ustanovenie § 8 ods. 3 zákona o správe majetku štátu.

Kontrolnej skupine boli predložené zápisy komisie na vyradenie a likvidáciu neupotrebitelného majetku štátu v správe APZ vrátane návrhov na vyradenie a rozhodnutí o neupotrebitelnosti a likvidácii rozdelené podľa jednotlivých komoditných skupín.

V zápisoch sa konštatuje, že navrhovaným spôsobom naloženia s majetkom je jeho ekologická likvidácia.

V tejto súvislosti boli kontrolnej skupine predložené aj preberacie protokoly prevzatého odpadu zberne surovín R., s. r. o., kde bolo ako druh odpadu uvedené "elektro" a počet kilogramov, spoločnosti A., s. r. o., kde bol uvedený kód odpadu podľa Katalógu odpadov, jeho skrátený názov a množstvo v tonách a spoločnosti M.S. K-B, kde bolo číslo druhu odpadu a množstvo.

Z uvedených dokladov nebolo možné posúdiť, ktorý hnutelný majetok bol zlikvidovaný, či bol zlikvidovaný všetok neupotrebitelný majetok alebo len jeho časť. Pri

preberacích protokoloch neboli priložené zoznamy likvidovaného majetku, pri faktúre za likvidáciu nebola pripojená objednávka, ktorá má byť jej súčasťou.

APZ týmto nepostupovala v súlade s ustanovením § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca k rozhodnutiu o neupotrebitelnosti majetku štátu dodatočne pripojí doklad o spôsobe naloženia s neupotrebitelným majetkom štátu.

- Nakladanie s majetkom štátu

APZ objednávkou č. 4500342955 zo 06.09.2012 objednala u firmy M. H. – Ch. Z., Bratislava „odborné posúdenie (protokol) o technickom stave 17 kusov chladničiek v miestnostiach kuchyniek v objekte študentského domova APZ z hľadiska ich technického stavu a ďalšej ekonomickej prevádzky“. Prílohou tejto objednávky bol zoznam 17 chladničiek Electrolux inventárne čísla 5000062, 069, 203, 296, 708, 767, 768, 776, 810, 824, 858, 859, 914, 916, 926, 929, 953, každá v obstarávacej cene 334,45 eur s dátumom obstarania 14.12.2006, t. j. chladničky v čase ich posúdenia neboli ešte ani 6 rokov v používaní. Za opravu – návrh na vyradenie chladničiek Electrolux podľa posudku v dňoch 14.09.2012 a 17.09.2012 fakturovala firma za práce 85 eur a za cestovné náklady 14 eur, t. j. spolu sumu 99 eur, a to faktúrou č. 81/2012 zo 17.09.2012.

Kontrolovaný subjekt predložil posudok dodávateľa len na 1 chladničku Electrolux inv. číslo 5000062, podľa ktorého nebola posudzovaná hospodárnosť, ale možnosť opravy a kde dodávateľ uviedol, že už výrobca nedodáva náhradný diel, a to skriňu. Podľa ustanovenia § 13b ods. 1 zákona o správe majetku štátu sa v prípadoch úplného opotrebenia, nehospodárnosti v prevádzke alebo ak zo závažných dôvodov nemôže slúžiť svojmu účelu, stáva majetok štátu neupotrebitelným. Takáto skutočnosť však v uvedenom prípade nebola preukázaná, nakoľko nebol vykonaný popis závady ani nebolo napríklad potvrdené autorizovaným servisom chladničiek zn. Electrolux, že na 6 rokov staré chladničky už výrobca nedodáva potrebný náhradný diel. Kontrolovaný subjekt tým, že riadne nepreukázal, že predmetnú chladničku už nebolo možné opraviť a ďalej užívať, ale rozhodol o jej likvidácii, konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu.

Na ostatných v prílohe uvedených 16 chladničiek zn. Electrolux kontrolovaný subjekt nepredložil posudky, takže nebolo možné zistiť, prečo mal byť posudzovaný ich technický stav. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bola príloha k objednávke obsahujúca zoznam 17 chladničiek Electrolux pripojená omylom. Z operatívnej evidencie majetku bolo zistené, že ostatných 16 chladničiek tejto značky a uvedených inventárnych čísiel APZ naďalej vedie v evidencii majetku. Nebolo ale možné zistiť, na základe čoho uviedol dodávateľ na prílohe faktúry posúdenie chladničiek Electrolux, keď podľa predložených posudkov technického stavu posudzoval len 1 chladničku zn. Electrolux, nakoľko na ostatných 16 posudkoch uviedol zn. Calex.

Z uvedeného vyplýva, že predbežná ani priebežná kontrola vecnej správnosti účtovných dokladov (objedávka APZ s prílohou a prílohy dodávateľa k faktúre) v tomto prípade pred úhradou fakturovanej sumy nebola zo strany APZ riadne vykonaná, čo bolo v rozpore s ustanoveniami § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z objednávky APZ ani z iného dokladu nebolo zrejmé, na základe čoho bolo potrebné posudzovať naraz 17 kusov chladničiek z hľadiska ich technického stavu a ekonomickej prevádzky, ani nebolo možné zistiť dobu, odkedy nebol tento majetok v používaní. Ak boli chladničky nefunkčné, ich posudzovanie a vyradovanie malo byť priebežné. Ak boli

poškodené napríklad vandalizmom, jednotlivé prípady mali byť podľa čl. 24 ods. 2 pokynu č. 8/2009 riešené v škodovej komisii.

Kontrolnej skupine bolo predložených 16 posudkov technického stavu chladničiek zn. Calex od uvedeného dodávateľa z 12.09.2012, ktorých zoznam mal byť v skutočnosti podľa kontrolovaného subjektu prílohou cit. objednávky (15 kusov Calex 225 rok výroby 1x 1993, 1x 1998, 13x 1996 a 1 kus Calex 275 rok výroby 2002). Z nich v 3 prípadoch dodávateľ v posudku uviedol, že výrobca už nedodáva potrebný náhradný diel (napr. výparník, dvere, tesnenie); v ostatných 13 prípadoch na tlačive posudku označil alternatívu, že na výrobok bol zrušený servis a nie sú už pre servis dodávané potrebné náhradné diely k oprave. Takéto posudky neobsahovali konkrétnu príčinu nefunkčnosti majetku, čím nebolo hodnoverne preukázané posúdenie majetku.

Podľa čl. 24 ods. 4 písm. b) cit. pokynu písomný návrh na rozhodnutie o neupotrebitelnosti hnutelného majetku musí obsahovať konkrétne a preukázateľné zdokumentované dôvody vypracované materiálými kompetentmi. Tento predpis ani zákon o správe majetku štátu v § 13b neukladá povinnosť dať posudzovať majetok odbornej firme. Podľa ods. 2 tohto paragrafu o neupotrebitelnosti majetku štátu rozhoduje štatutárny orgán správcu na základe návrhu komisie, pričom rozhodnutie o majetku musí byť písomné a musí obsahovať najmä označenie neupotrebitelného majetku štátu a jeho identifikačné údaje. V uvedených prípadoch bolo zrejmé, že ekonomická prevádzka 10 – 19 ročných chladničiek, na ktorých by bolo potrebné vykonať aj opravu, bola ne hospodárna, preto o neupotrebitelnosti tohto majetku mohla rozhodnúť aj ho odborne posúdiť a zdôvodniť príslušná komisia, napr. aj na základe ich technických parametrov porovnateľných s technickými parametrami nových chladničiek, ktoré sú dostupné na internetových stránkach.

Z uvedeného vyplýva, že vynaložením sumy 99 eur za takto vyhotovené posudky technického stavu vyradených a zlikvidovaných 17 chladničiek nebola zachovaná hospodárnosť, čo bolo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 99 eur.

Z dokladov vložených do zberného spisu APZ č. PA-ETÚ-257/2012 z obdobia 10.09.2012 – 31.10.2012, vec „Vyradenie podľa komoditných skupín za rok 2012“ bolo zistené, že v návrhu na vyradenie neupotrebitelného materiálu komoditnej skupiny KS-02 okrem iného majetku zo dňa 29.10.2012 bolo 13 kusov chladničiek spolu v obstarávacej cene 4 694,03 eur a zo dňa 30.08.2012 bola 1 chladnička v cene 385,05 eur. Žiadny ďalší doklad preukazujúci typ vyradovaného majetku, jeho inventárne číslo a jednotlivú obstarávaciu cenu, sa v zbernom spise nenachádzal. Z takéhoto dokladu nebolo možné zistiť, ktoré chladničky boli vyradené rozhodnutím o neupotrebitelnosti a likvidácii hnutelného majetku štátu č. p. PA-ETÚ-257-005/2012 z 30.10.2012, resp. č. p. PA-ETÚ-257-004/2012 z 10.09.2012. Rovnako nebol z týchto rozhodnutí identifikovateľný ani ostatný vyradený a zlikvidovaný majetok kontrolovaného subjektu, a to v sumách 113 162,43 eur a 45 077,92 eur, čo bolo v rozpore s ustanovením § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého písomné rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu musí obsahovať najmä označenie neupotrebitelného majetku štátu a jeho identifikačné údaje.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli fyzicky zlikvidované aj ostatné 3 posudzované chladničky zn. Calex, ktoré neboli opatrené inventárnym číslom, lebo boli evidované len v operatívnej evidencii ako drobný majetok. Kedy bolo rozhodnuté o ich vyradení, ani kedy boli zlikvidované, z predložených dokladov nebolo možné zistiť.

- Nájom a výpožička

Kontrolnej skupine bolo predložených 12 zmlúv o nájme (nebytových priestorov, pozemkov) a 2 zmluvy o výpožičke, ktoré boli platné v roku 2012. Zmluvy nadobudli platnosť dňom podpisu a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia v centrálnom registri zmlúv.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené:

APZ uzatvorila dňa 30.06.2010 Zmluvu o nájme pozemku č. p.: PA-ETU-8-014/2010 s nájomcom S–d, a. s., ktorej predmetom bol nájom pozemku parc.č. 4784/138 pod regulačnou stanicou plynu, nájomca pozemok užíva k prevádzke a údržbe regulačnej stanice. Nájomné za užívanie 1 m² pozemku za rok bolo stanovené na 17,85 eur s DPH/ m²/rok.

V zmysle čl. I ods. 1.4 došlo k uzatvoreniu zmluvy na základe výsledku osobitného ponukového konania. Nájom bol uzatvorený na dobu určitú v trvaní 5 rokov odo dňa súhlasu na platnosť zmluvy Ministerstvom financií SR (t. j. v tomto prípade od 03.11.2010).

Majetok – pozemok pod regulačnou stanicou bol označený ako dočasne prebytočný (rozhodnutie č. p.: PA-ETÚ-96/2010 zo dňa 26.04.2010). V Návrhu na stanovenie výšky trhového nájomného (č. p.: PA-ETÚ-96-01/2010 zo dňa 27.04.2010) bolo konštatované, že „regulačná stanica, ktorá je postavená na danom pozemku, je vo výlučnom vlastníctve S-d a. s. a preto vieme, že pri tomto osobitnom ponukovom konaní nepríde k súťažnému prostrediu a o daný pozemok bude mať záujem len jeden uchádzač“. Do osobitného ponukového konania sa prihlásil len jeden uchádzač.

Zákon o správe majetku štátu v § 8a ods. 1 hovorí, že účelom osobitného ponukového konania je vytvorenie súťažného prostredia.

APZ postupovala nesprávne, keď nevyužila možnosť, ktorú jej zákon o správe majetku štátu dáva v § 13 ods. 6 písm. a), podľa ktorého správca nie je povinný dočasne prebytočný nehnuteľný majetok štátu ponúknuť v dennej tlači a je povinný dohodnúť trhové nájomné, ak nájomcom je vlastník stavby a predmetom nájmu je pozemok zastavaný touto stavbou.

APZ za inzerciu v tlači uhradila 198,25 eur. Okrem týchto priamo uhradených finančných prostriedkov boli v súvislosti s týmto prípadom nepriamo použité aj ďalšie, ktoré nie je možné presne vyčíslieť (mzda zamestnancov, ktorí sa venovali príprave a realizácii osobitného ponukového konania, režijné náklady, atď.).

APZ nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, čím zároveň porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm.j) citovaného zákona.

APZ uzatvorila dňa 06.03.2012 Nájomnú zmluvu č. PA-ETU-1-006/2012 s nájomcom T. S., s. r. o., ktorej predmetom bolo prenechanie strechy o výmere 21 m² a priestorov a častí budovy potrebných na káblové prepojenie do dočasného užívania. Ročné nájomné bolo podľa čl. VII. ods. 1 zmluvy „stanovené dohodou zmluvných strán v sume 1 350 eur. Nájomné bude účtované s DPH“. Doba nájmu bola podľa čl. VI. ods. 1 stanovená na 5 rokov, plynúť začína dňom nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy (t. j. dňom nasledujúcim po dni zverejnenia v centrálnom registri zmlúv).

V čl. VI. ods. 2 bolo dohodnuté, že „platnosť nájomnej zmluvy určenej podľa bodu 1 sa predĺži o ďalší jeden rok v prípade, ak prenajímateľ najneskôr šesť mesiacov pred

uplynutím riadnej alebo takto predĺženej doby nájomcovi neoznámí, že predmet nájmu nebude ďalej prenajímať“.

Toto ustanovenie zmluvy nie je v súlade s ustanovením § 13 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého môže správca dočasne prebytočný majetok štátu prenechať do nájmu nájomnou zmluvou uzavretou najviac na päť rokov.

APZ uzatvorila Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. p.:PA-ETU-1-004/2012 zo dňa 14.11.2011 s nájomcom S., s. r. o. a Dodatok č. 1 zo dňa 17.01.2012 (nájomca má uvedený dátum podpisu 17.01.2011, teda skôr, ako bola podpísaná pôvodná zmluva).

APZ uzatvorila dňa 06.03.2012 Nájomnú zmluvu č. PA-ETU-1-006/2012 s nájomcom T. S., s. r. o.. Ročné nájomné bolo podľa čl. VII. ods. 1 zmluvy „stanovené dohodou zmluvných strán v sume 1 350 eur. Nájomné bude účtované s DPH“. Z ustanovenia nie je zrejmé, či je ročné nájomné 1 350 eur bez DPH alebo je v ňom už DPH zahrnutá. V týchto prípadoch APZ nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou zmlúv o výpožičke bolo zistené:

APZ ako požičiavateľ uzatvorila dňa 14.06.2012 Zmluvu o výpožičke č. p.: PA-ETU-1-019/2012, ktorej predmetom bolo užívanie nehnuteľného majetku – budovy pracovne na základe rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti č. p.: PA-ETU-166/2012 z 10.03.2012.

Kontrolou bolo zistené, že pracovňu užíval výpožičavateľ už skôr (podľa čl. VI. Ods. 2 zmluvy od 12.03.2012, kedy vypršala platnosť predošlej zmluvy o výpožičke) bez uzatvorenia akéhokoľvek zmluvného vzťahu. Na základe vyššie uvedenej zmluvy o výpožičke sa zaviazal uhradiť a aj uhradil náklady (ktoré vznikli v období, keď nebol uzatvorený zmluvný vzťah) spojené s užívaním nehnuteľného majetku dodatočne.

APZ nepostupovala v súlade s ustanovením § 13 ods. 8 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca môže dočasne prebytočný majetok štátu prenechať do výpožičky zmluvou o výpožičke. Zmluva o výpožičke musí mať písomnú formu a obsahovať zákonom stanovené náležitosti.

5. Plnenie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Na základe kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2008 prijala APZ 21 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia boli zaslané NKÚ SR listom č. p.: PA-110/ETÚ-2009 zo dňa 12.01.2009. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslala APZ listom z 29.06.2009 č. p.:PA-110/ETÚ-2009. APZ dodržala termíny stanovené v Zápisnici o prerokovaní protokolu zo dňa 16.12.2008.

Kontrolou bolo zistené, že z 21 opatrení, ktoré APZ prijala, bolo splnených 10, jedno bolo čiastočne splnené a 10 bolo nesplnených.

Opatrenie č. 1:

Zabezpečiť vedenie operatívnej evidencie rozpočtových opatrení v roku 2009 a v ďalších rokoch.

Podľa správy o plnení opatrení vedúca ekonomického oddelenia priebežne vykonáva vedenie operatívnej evidencie rozpočtových opatrení za príslušný rok.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 nebola zabezpečená správna evidencia rozpočtových opatrení tak, ako je uvedené v kapitole 3. protokolu. Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 2:

Štatút APZ zosúladiť s platnou zákonnou úpravou – s odkazom na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a so zákonom č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách v znení neskorších predpisov.

Podľa správy o plnení opatrení mal byť Štatút zosúladený s legislatívou do 31.12.2009. Kontrolou bolo zistené, že v uvedenom termíne bola zmena realizovaná. Štatút bol zmenený a doplnený Pokynom č. 13/2009 zo 17.12.2009 v zmysle prijatého opatrenia. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 3:

Zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Podľa správy o plnení opatrení bol vydaný Pokyn rektora APZ „Finančné a majetkové hospodárenie APZ v Bratislave“, v zmysle ktorého sú povinní plniť svoje úlohy všetci zamestnanci. Kontrolou bolo zistené nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami tak, ako je uvedené v kapitole 3. a v kapitole 4. protokolu. Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 4:

Zabezpečiť správne zatried'ovanie výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Podľa správy o plnení opatrení bola zodpovedným zamestnancom poskytnutá platná rozpočtová klasifikácia a zatriedenie všetkých výdavkov je kontrolované pri preberaní dokladov pracovníkmi ekonomického oddelenia. Kontrolou dokladov roka 2012 bolo zistené nesprávne zatried'ovanie výdavkov tak, ako je uvedené v kapitole 3. protokolu. Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 5:

Zabezpečiť včasné predkladanie vyúčtovania cestovných príkazov vrátane účtovných dokladov zo strany zamestnancov a tiež zabezpečiť zákonné lehoty na zúčtovanie cestovných príkazov zo strany zamestnávateľa.

Podľa správy o plnení opatrení sú všetci zamestnanci povinní postupovať v zmysle čl. 12 Pokynu rektora č. 8/2009. Kontrolou cestovných príkazov z roku 2012 boli zistené pochybenia na strane zamestnancov (CP 19/2012), aj na strane zamestnávateľa (36/2012, 38/2012, 68/2012). Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 6:

Pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami tovarov, služieb a stavebných prác vyberať uchádzačov s najnižšími cenovými ponukami pri zabezpečení požadovanej kvality. O tomto opatrení informovať všetkých zamestnancov.

Podľa správy o plnení opatrení odborne spôsobilá osoba pre verejné obstarávanie pravidelne informuje zamestnancov vykonávajúcich zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami o všetkých novelách zákona o verejnom obstarávaní a títo sú povinní podľa toho postupovať. Kontrolou predložených zákaziek s nízkou hodnotou bolo zistené, že boli vyberaní uchádzači s najnižšími cenovými ponukami. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 7:

Na základe poverenia kvestora APZ v Bratislave vykoná pravidelnú kontrolu dokumentácie zákaziek s nízkymi hodnotami odborne spôsobilá osoba tak, aby sa zistilo, či postup verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou nebol použitý na obchádzanie ďalších postupov verejného obstarávania.

Podľa správy o plnení opatrení odborne spôsobilá osoba pre verejné obstarávanie pravidelne kontroluje všetky dokumentácie zákaziek s nízkymi hodnotami ešte pred podpisom štatutára. Kontrolou boli zistené nedostatky tak, ako je uvedené v kapitole 3. protokolu. Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 8:

Od spoločnosti P.-B. spol. s r. o. vyžiadať výpis z OR SR, v ktorom bude mať zaregistrovanú činnosť v oblasti daňového poradenstva. V prípade nepredloženia uvedeného výpisu zrušiť s uvedenou spoločnosťou uzatvorenú zmluvu.

Podľa správy o plnení opatrení uvedená firma nepredložila výpis z OR SR o zaregistrovaní činnosti v oblasti daňového poradenstva, APZ s firmou zmluvu zrušila k 28.02.2009. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 9:

Zabezpečiť vypracovanie interného predpisu na operatívnu evidenciu dlhodobého majetku a krátkodobého majetku, v ktorom bude určená i zodpovednosť konkrétnych zamestnancov za vedenie evidencie a nakladanie s majetkom v súlade s čl. 3 ods. 2 N MV SR č. 97/2005.

Podľa správy o plnení opatrení bol vypracovaný Pokyn rektora APZ č. 8/2009, ktorý daný problém rieši. Kontrolou bolo zistené, že kvestorát v zmysle čl. 4 pokynu vedie operatívnu evidenciu majetku štátu a operatívny prehľad potrieb majetku štátu pre užívateľov (jednotlivé katedry a ostatné pracoviská akadémie) vo svojej pôsobnosti. Vedie evidenciu hmotného a nehmotného majetku, zodpovednosť za jej vedenie a nakladanie s majetkom majú určení materiáloví kompetenti podľa jednotlivých komoditných skupín. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 10:

Zabezpečiť vyplňovanie inventárnych kariet k majetku tak, aby obsahovali všetky potrebné údaje a náležitosti o danom majetku a vyjadrovali tak základnú charakteristiku dlhodobého hnutel'ného alebo nehnuteľného majetku vrátane jeho príslušenstva.

Podľa správy o plnení opatrení bol nedostatok odstránený, inventárne karty doplnené o všetky chýbajúce údaje a aj v budúcnosti budú vyplňované tak, aby obsahovali všetky potrebné údaje a náležitosti o danom majetku. Kontrolou vybraných inventárnych kariet investičného majetku č. 21/0000, 22/0000, 26/0000, 608/0000 bolo zistené, že chýbal podpis zodpovedného pracovníka a pečiatka. Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 11:

Zabezpečiť opravu nesprávne zaradeného klimatizačného zariadenia v sume 157 100,- Sk (faktúra č. 06441 z 20.10.2006) na účte 021 – Stavby, bude opravené na správny účet 022 – Stroje, prístroje a zariadenia.

Podľa správy o plnení opatrení bol nedostatok odstránený, zariadenie bolo zaradené na účet 022 – Stroje, prístroje a zariadenia k dátumu 01.04.2009. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 12:

Zabezpečiť na príslušnom katastrálnom úrade zapísanie troch chýbajúcich objektov v správe APZ do LV č. 4116:

- hlavná trafostanica (postavená na pozemku parcele č. 4784/119),
- budova na údržbu a opravu vozidiel (postavená na pozemku parcele č. 4784/123),
- kotolňa (postavená na pozemku parcele č. 4784/118).

Uvedenú zmenu v evidencii nehnuteľného majetku následne zaviesť do inventárnych kariet budov, ktoré budú obsahovať všetky potrebné náležitosti o danom majetku.

Podľa správy o plnení opatrení bol nedostatok v štádiu riešenia, APZ oslovila Geodéziu Bratislava, a. s. a z jej podnetu aj Správu katastra pre hl. mesto SR Bratislava. Kontrolou bolo zistené, že vo výpise z listu vlastníctva č. 4116 vyhotovenom 10.01.2013 nie sú zapísané objekty hlavnej trafostanice, ani budovy na údržbu a opravu vozidiel, objekt kotolne je v liste vlastníctva označený ako práčovňa. Opatrenie bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 13:

Na základe súhlasného stanoviska zriaďovateľa (MV SR) zabezpečiť prevod pozemku na parcele č. 4784/136 – pod bytovým domom č. 14 – 16 na Sklabinskej ul. v správe bývalého P., š. p. Bratislava do vlastníctva majiteľov tohto bytového domu aj v zmysle ich žiadosti z 15.05.2008 o odkúpenie daného pozemku.

Podľa správy o plnení opatrení bol prevod pozemku v štádiu riešenia, u súdneho znalca bolo objednané vypracovanie znaleckého posudku na určenie ceny pozemku. Následne sa malo riešiť vysporiadanie pozemku. Kontrolou bolo zistené, že pozemok nebol ani do ukončenia výkonu kontroly vysporiadaný tak, ako je to uvedené v kapitole 4. protokolu. Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 14:

- a) Zabezpečiť fyzickú inventúru pri všetkom majetku, inventúrne súpisy a inventarizačný zápis vypracovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- b) Zabezpečiť inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov.

Podľa správy o plnení opatrení rieši uvedený nedostatok Pokyn rektora APZ č. 8/2009. Kontrolou bolo zistené, že APZ neinventarizovala všetok majetok tak, ako je uvedené v kapitole 4. protokolu. Taktiež inventúrne súpisy (záväzkov, pohľadávok, peňazí v hotovosti, atď.) neobsahovali dátum začatia a skončenia inventúry. Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 15:

Zabezpečiť centrálnu evidenciu zmlúv vrátane ich dodatkov, ukladanie všetkých zmlúv a ich archivovanie (originálov) na sekretariáte kvestora v zmysle platného registratúrneho poriadku.

Podľa správy o plnení opatrení rieši uvedený nedostatok Pokyn rektora APZ č. 8/2009. Kontrolou zmlúv platných v roku 2012 bolo zistené, že ich evidencia, ukladanie a archivovanie na sekretariáte kvestora bola v zmysle uvedeného pokynu. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 16:

Dodatkom č. 2 k zmluve o dodávke tepla a TÚV pre objekt na Sklabinskej ul. č. 14 – 16, ako aj s vlastníckmi bytov Sklabinská č. 6 – 8 a Sklabinská č. 10-12 – cestou ich súčasného správcu objektu, upresniť a dohodnúť výšky zálohových platieb za dodávku tepla a TÚV za stanovené obdobia.

Podľa správy o plnení opatrení bol nedostatok odstránený, dňa 02.06.2008 boli uzatvorené nové zmluvy o dodávke a odbere tepla a TÚV pre všetky tri bytové domy, kde boli dohodnuté štvrťročné zálohové platby vo výške 160 000,- Sk (5 311,02 eur), v zmysle zmluvy boli aj uhrádzané správcom bytových domov. Kontrolou bolo zistené, že k zmluvám boli uzatvorené aj dodatky, kde boli upravované zálohové platby podľa jednotlivých domov. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 17:

Vyžiadať od MV SR zmluvu o prevode správy majetku štátu vrátane všetkých podkladov potrebných pre zaúčtovanie technického zhodnotenia rekonštrukcie kotolne do účtovnej evidencie a pre zaradenie tohto majetku do operatívnej evidencie (zaraďovací protokol).

Podľa správy o plnení opatrení bol nedostatok odstránený. Kontrolou bolo zistené, že APZ má k dispozícii všetky potrebné podklady. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 18:

Technické zhodnotenie investičnej akcie „Rekonštrukcia kotolne APZ“ zaradiť po predložení zmluvy o prevode správy majetku štátu z MV SR v obstarávacej cene do majetku a do účtovnej evidencie APZ (zmluvná cena podľa preberacieho protokolu bola 49 363 577,- Sk; zároveň zaúčtovať reálne odpisy tohto majetku od doby jeho užívania.

Podľa správy o plnení opatrení po obdržaní protokolu o prevode správy majetku štátu od sekcie ekonomiky MV SR bolo vykonané zaradenie do majetku a do účtovnej evidencie APZ v obstarávacej cene 1 659 311,05 eur (49 988 404,70 Sk) ku dňu 01.04.2009. Kontrolou inventúrneho súpisu odpisovaného dlhodobého nehmotného, dlhodobého hmotného majetku a POE bolo zistené, že kotolňa bola zaradená (č. karty majetku 67/0000). Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 19:

Zabezpečiť účtovanie o mankách a škodách na príslušnom účte v roku 2009 a v ďalších rokoch a účtovať načas.

Podľa správy o plnení opatrení sa opatrenie priebežne plní v zmysle Pokynu rektora APZ č. 8/2009. Kontrolou dokladov roka 2012 boli zistené nedostatky tak, ako je uvedené v kapitole 3. protokolu. Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 20:

Predpis vydaný v zbierke pokynov rektora APZ č. 5/2007 zo dňa 17.04.2007, ktorým sa podrobnejšie upravuje finančné a majetkové hospodárenie APZ dať do súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Podľa správy o plnení opatrení bol uvedený predpis nahradený novým (č. 8/2009), kde boli všetky nedostatky odstránené. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 21:

Zabezpečiť predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa správy o plnení opatrení bol stav upravený Pokynom rektora APZ č. 8/2009. Kontrolou bolo zistené, že predbežná a priebežná kontrola nebola vykonávaná v zmysle platných predpisov tak, ako je uvedené v kapitole 3. protokolu. Opatrenie nebolo splnené.

Zhrnutie

APZ je štátnou rozpočtovou organizáciou MV SR, ktorá sa riadi všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými pre rozpočtové organizácie a internými aktmi riadenia.

Kontrolou dodržiavania týchto všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov boli zistené viaceré nedostatky.

Pri dodržiavaní postupov a princípov hospodárnosti pri obstarávaní zákaziek v zmysle zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že pri realizovaných podprahových zákazkách boli rámcové kúpne zmluvy uzatvárané v rozpore s ponukou predloženou úspešným uchádzačom. Navyše tým, že na rovnaký predmet obstarávania boli realizované rôzne postupy zadania zákazky, nebol dodržaný princíp hospodárnosti a boli nehospodárne vynaložené finančné prostriedky v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách minimálne v sume 500 eur na základe dohodnutých vyšších cien niektorých sortimentov. Zákon o verejnom obstarávaní nebol dodržaný tiež rozdelením predmetu obstarávania. Hospodárnosť nebola zachovaná aj podpísaním dodatku na neodôvodnené navýšenie cien sortimentu dodávaného tovaru a fakturovaním cien v iných merných jednotkách ako boli dohodnuté.

Nesprávnym triedením výdavkov v kontrolovanom období boli vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 k 31.12.2012 vykázané na príslušných podpoložkách chybné údaje, čím APZ konala v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a tým aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

APZ porušila finančnú disciplínu, nakoľko uhradila faktúru v sume 545,28 eur za autorský dozor aj napriek tomu, že sa stavba nerealizovala. Okrem toho uhradila faktúru v sume 1 110,72 Eur za zabezpečenie dokladov, ktoré neboli dodané do času úhrady faktúry, čím bola predmetná suma v skutočnosti preddavkom, ktorý nebol zmluvne dohodnutý.

Pri tejto investičnej akcii bol zároveň porušený zákon o účtovníctve, nakoľko bolo zabezpečenie projektovej dokumentácie, dokladov k žiadosti o stavebné povolenie a predmetný nerealizovaný autorský dohľad v celkovej sume 4 567,20 Eur zaúčtovaný do nákladov, čím bude majetok po ukončení investičnej akcie ocenený nesprávnou obstarávacou cenou, ako aj odpisovaný v nesprávnej výške. Navyše majetok, ktorý mal byť touto investičnou akciou zhodnotený, nebol vedený v účtovníctve.

APZ ako samostatná účtovná jednotka nemala vypracovaný účtový rozvrh v zmysle zákona o účtovníctve.

APZ vznikla v 2 prípadoch škoda spolu v sume 1 445,66 eur, ktorá podľa predložených dokladov ako škoda nebola vykázaná, riešená ani zaúčtovaná. Pri posudzovaní technického stavu 17 ks vyradených chladničiek nebola zachovaná hospodárnosť v sume 99 eur v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň bol porušený zákon o finančnej kontrole, nakoľko predbežnou ani priebežnou kontrolou neboli zistené nezrovnalosti pri objednávke a realizácii posudku. Kontrolovaný subjekt zároveň nekonal v súlade so zákonom o správe majetku štátu, nakoľko z predložených dokladov nebolo možné zistiť, ktoré chladničky boli vyradené rozhodnutím o neupotrebitelnosti a likvidácii hnutelného majetku štátu.

Kontrolovaný subjekt ďalej nepostupoval v súlade so zákonom o správe majetku štátu, nakoľko nemal niektoré nehnuteľnosti zapísané v katastri nehnuteľností.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Pri kontrole nájomných zmlúv bolo zistené ne hospodárne konanie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume minimálne 198,25 Eur za realizáciu osobitného ponukového konania, ktoré nebolo potrebné zrealizovať.

V súlade so zákonom o správe majetku štátu nepostupoval kontrolovaný subjekt aj v prípade možnosti predĺženia nájmu časti nehnuteľnosti po päťročnom zmluvnom nájme, ako aj užívaním nehnuteľností bez uzatvorenia akéhokoľvek zmluvného vzťahu.

Pri niektorých predložených zmluvách APZ nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly bolo zistené, že polovica z prijatých opatrení nebola splnená.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.07.2013

Ing. Marta Vlková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Dagmar Danová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Silvia Achbergerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.07.2013

JUDr. Štefan Kočan, PhD
poverený vykonávaním funkcie rektora
Akadémie Policajného zboru v Bratislave