

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 516/01
Zo dňa: 02.09.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 25
Počet príloh:



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu vo vybraných
krajských prokuratúrach a Generálnej prokuratúre SR**

**Generálna prokuratúra SR
Štúrova 2, Bratislava
IČO 00166481**

Bratislava, november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č.516/01 z 02.09.2013 vykonali:

Ing. Viera Lazarová, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Milan Bolebruch, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu vo vybraných krajských prokuratúrach a Generálnej prokuratúre SR, ktorej účelom bolo preveriť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov a plnenie povinností pri správe a ochrane majetku štátu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.09.2013 do 08.11.2013 (prerušovane)

na Generálnej prokuratúre SR, Štúrova 2, 81285 Bratislava, IČO 00166481

za kontrolované obdobie: roky 2011 a 2012. Pre objektívne posúdenie kontrolovaných skutočností bolo posudzované aj obdobie predchádzajúcich rokov a I. polrok 2013.

Predmetom kontroly bola všeobecná časť; analýza hospodárenia; dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov; stav správy a ochrany majetku.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Postavenie a pôsobnosť prokuratúry, postavenie a pôsobnosť generálneho prokurátora, pôsobnosť ostatných prokurátorov, organizáciu a riadenie prokuratúry upravuje zákon č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov. Podľa tohto zákona je prokuratúra samostatnou hierarchicky usporiadanou jednotnou sústavou štátnych orgánov na čele s generálnym prokurátorom, v ktorej pôsobia prokurátori vo vzťahoch podriadenosti a nadriadenosti. Prokuratúra chráni práva a zákonom chránené záujmy fyzických osôb, právnických osôb a štátu.

Prokuratúru tvoria tieto štátne orgány:

- generálna prokuratúra, ktorej osobitnou súčasťou s pôsobnosťou pre celé územie Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) je Úrad špeciálnej prokuratúry;
- krajské prokuratúry;
- okresné prokuratúry.

Generálna prokuratúra SR (ďalej len „GP SR“) je ústredný štátny orgán a najvyšší orgán prokuratúry nadriadený ostatným orgánom prokuratúry. Sídлом generálnej prokuratúry je Bratislava. GP SR má v zriaďovateľskej pôsobnosti 8 rozpočtových organizácií, ktorými je 8 krajských prokuratúr.

Generálna prokuratúra:

- zabezpečuje plnenie úloh patriacich do pôsobnosti generálneho prokurátora;
- riadi, organizuje a kontroluje činnosť podriadených prokuratúr;
- dozerá na jednotné uplatňovanie zákonov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov podriadenými prokuratúrami;
- vedie register trestov a zabezpečuje ochranu údajov uvedených v registri trestov pred zničením, odcudzením, stratou, poškodením, neoprávneným prístupom, zmenou alebo rozširovaním;
- plní úlohy v oblasti informačného systému verejnej správy, spravuje a zabezpečuje Centrálny informačný systém prokuratúry a v spolupráci s podriadenými prokuratúrami zabezpečuje prevádzku a ochranu ich informačných systémov;
- plní ďalšie úlohy podľa pokynov generálneho prokurátora.

Na čele generálnej prokuratúry je generálny prokurátor, ktorý riadi činnosť generálnej prokuratúry a činnosť ostatných prokuratúr. Generálny prokurátor má postavenie vedúceho ústredného štátneho orgánu.

1.1 Rozpis záväzných ukazovateľov kapitoly pre rok 2011

Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) rozpísalo pre kapitolu 07 – Generálna prokuratúra SR záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) na rok 2011 nasledovne (v eur):

Príjmy kapitoly – záväzný ukazovateľ	333 361
Výdavky kapitoly celkom – prostriedky ŠR kód zdroja 111	61 137 659
Z nich: Bežné výdavky	59 022 174
v tom: mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (kód zdroja 111)	38 150 918
z toho: pre aparát ústredného orgánu	6 900 856
Kapitálové výdavky – prostriedky ŠR kód zdroja 111	2 115 485

Prostriedky Európskej únie neboli v tomto roku pre GP SR rozpočtované.

Počet zamestnancov bol stanovený na 1 771 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu 286 osôb.

V priebehu roka 2011 MF SR vykonalo podľa ustanovení §§ 15 až 18 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“) celkom 3 rozpočtové opatrenia (ďalej len „RO“). Vplyvom týchto RO bol rozpočet výdavkov upravený na sumu 63 614 144 eur, t. j. zvýšený o 2 476 485 eur (4,05 %).

Príjmy

V kapitole GP SR boli na rok 2011 rozpočtované príjmy v sume 333 361 eur. V priebehu roka nebol záväzný ukazovateľ príjmov upravovaný.

Príjmy kapitoly dosiahli k 31.12.2011 výšku 520 824 eur (bez prostriedkov EÚ), čo predstavovalo 156,19 % plnenie. Plnenie príjmov ovplyvnili najmä tržby zo vzdelávacích a rehabilitačných centier prokuratúry, nájomné z prenájmu priestorov v budovách prokuratúry a ostatné príjmy, kde bol najvyšší príjem dosiahnutý z dobropisov a zo zmierov.

Výdavky

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2011 bol pre kapitolu GP SR schválený objem výdavkov v sume 61 137 659 eur, z toho bežné výdavky v sume 59 022 174 eur a kapitálové výdavky v sume 2 115 485 eur.

Bežné výdavky po úpravách z MF SR (RO) predstavovali sumu 63 614 144 eur a čerpané boli v sume 63 597 339 eur (bez prostriedkov z EÚ), t.j. na 99,97 %.

Kapitálové výdavky po úpravách z MF SR (RO) predstavovali sumu 1 974 585 eur a čerpané boli vo výške 1 974 076 eur (bez prostriedkov z EÚ), t.j. na 99,97 %.

1.2 Rozpis záväzných ukazovateľov kapitoly pre rok 2012

MF SR rozpisalo pre kapitolu 07 – Generálna prokuratúra SR záväzné ukazovatele ŠR na rok 2012 nasledovne (v eur):

Príjmy kapitoly – záväzný ukazovateľ	334 000
Výdavky kapitoly celkom – prostriedky ŠR kód zdroja 111	60 309 536
Z nich: Bežné výdavky	59 694 051
v tom: mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	
(kód zdroja 111)	38 958 246
z toho: pre aparát ústredného orgánu	7 073 300
Kapitálové výdavky – prostriedky ŠR kód zdroja 111	615 485

Prostriedky Európskej únie neboli v tomto roku pre GP SR rozpočtované.

Počet zamestnancov bol stanovený na 1 771 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu 286 osôb.

V priebehu roka 2012 MF SR vykonalo podľa §§ 15 až 18 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy celkom 5RO. Vplyvom týchto RO bol rozpočet výdavkov upravený na sumu 70 698 389eur, t. j. zvýšený o 10 388 853 eur (17,22 %).

Príjmy

V kapitole GP SR boli na rok 2012 rozpočtované príjmy v sume 334 000 eur. V priebehu roka nebol záväzný ukazovateľ príjmov upravovaný.

Príjmy kapitoly dosiahli k 31.12.2012 výšku 586 308 eur, čo predstavovalo 175,54 % plnenie. Plnenie príjmov ovplyvnili najmä tržby zo vzdelávacích a rehabilitačných centier prokuratúry, nájomné z prenájmu priestorov v budovách prokuratúry a administratívne poplatky za výpisy a odpisy z registra trestov v rezorte.

Výdavky

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2012 bol pre kapitolu GP SR schválený objem výdavkov v sume 60 309 536eur, z toho bežné výdavky v sume 59 694 051 eur a kapitálové výdavky v sume 615 485 eur. Prostriedky EÚ neboli pre kapitolu GP SR rozpočtované.

Bežné výdavky po úpravách z MF SR (RO) predstavovali sumu 70 132 904 eur a čerpané boli v sume 69 382 237 eur, t.j. na 98,93, %.

Kapitálové výdavky po úpravách z MF SR (RO) predstavovali sumu 565 485 eur a čerpané boli vo výške 565 455, t.j. na 99,99 %.

2. Analýza hospodárenia aparátu ústredného orgánu

2.1 Rok 2011

Príjmy

Príjmy aparátu GP SR dosiahli k 31.12.2011 výšku 82 711 eur (bez prostriedkov EÚ), čo predstavovalo 1 654,22 % plnenie voči upravenému rozpočtu. Plnenie príjmov ovplyvnili najmä príjmy z dobropisov a príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov.

Komisia Európskych spoločenstiev na základe grantovej dohody z 01.04.2009 poskytla GP SR na modernizáciu a rozšírenie informačného systému „Evidencia odsúdených osôb“ grant v sume 253 071 eur. V roku 2011 boli z neho použité prostriedky vo výške 123 467 eur a spolufinancovanie z rozpočtu GP SR bolo v sume 132 949,21 eur.

Plnenie príjmov za rok 2011 bolo za aparát GP SR nasledovné: (v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2011
PRÍJMY CELKOM:	5 000	5 000	206 178
200 – NEDAŇOVÉ PRÍJMY	5 000	5 000	82 711
210 – Príjmy z vlastníctva maj.	5 000	5 000	11 108
212 – Z prenajatých budov	4 500	2 280	11 108
220 – Administratívne poplatky	0	100	2 136
222 – Pokuty, penále, sankcie	0	0	2 000
223 – Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0	100	136
290 – Iné nedaňové príjmy	500	2 620	69 467
291 – Vrátené neoprávnene použité fin. prostriedky od fyz. osoby	0	100	3 681
292 – Ostatné príjmy	500	2 520	65 786
- Z náhrad z poistn. plnen.	0	800	4 778
- Z dobropisov	500	800	54 777
- Vratky	0	200	1 805
- Z refundácie	0	520	3 856
- Iné	0	200	570
300 – GRANTY A TRANSFERY	0	0	123 467
330 – Zahraničné granty	0	0	123 467
332 – Kapitálové od medzinár. organizácie	0	0	123 467

Zdroj: GP SR

Výdavky

Celkové výdavky pre aparát GP SR po úpravách na základe RO predstavovali sumu 12 939 473 eur. Ich čerpanie bolo k 31.12.2011 vo výške 12 933 556 eur, čo predstavovalo 99,95 % plnenie.

Bežné výdavky po úpravách na základe RO predstavovali sumu 11 681 177 eur a čerpané boli v sume 11 675 537 eur, t.j. na 99,95 %. Najväčší objem tvorili výdavky na mzdy; poistné a príspevky do poisťovní; za komunikačnú infraštruktúru v sume 500 409,03 eur, za údržbu softvéru 508 929,79 eur a za prekladateľské služby v sume 138 862,96 eur.

Kapitálové výdavky po úpravách na základe RO predstavovali sumu 1 258 296 eur a čerpané boli vo výške 1 258 019, t.j. na 99,98 %. Najväčší objem tvorili výdavky na nákup výpočtovej techniky a na rekonštrukciu a modernizáciu stavieb.

Čerpanie výdavkov aparátu GP SR zobrazuje nasledovná tabuľka: (v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie k 31.12.2011	% plnenia (čerpanie voči upravenému rozpočtu)
VÝDAVKY CELKOM:	12 792 516	12 939 473	12 933 556	99,95
600 – Bežné výdavky spolu	11 363 058	11 681 177	11 675 537	99,95
610 – Mzdy, platy, služ. príjmy a ostatné osobné vyrovnania	6 900 856	7 097 981	7 092 370	99,92
620 – Poistné a príspev. do poisť.	2 083 566	1 849 896	1 849 895	100,00
630 – Tovary a služby	2 100 139	2 428 882	2 428 854	100,00
640 – Bežné transfery	278 497	304 418	304 417	100,00
700 – Kapitálové výdavky spolu	1 429 458	1 258 296	1 258 019	99,98
710 – Obstarávanie kapit. aktív	1 429 458	1 258 296	1 258 019	99,98

Zdroj: GP SR

2.2. Rok 2012

Príjmy

Príjmy aparátu GP SR dosiahli k 31.12.2012 výšku 118 465 eur (bez prostriedkov EÚ), čo predstavovalo 1 076,95 % plnenie voči upravenému rozpočtu. Plnenie príjmov ovplyvnili najmä príjmy z administratívnych poplatkov a príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov. Prostriedky EÚ neboli pre GP SR v roku 2012 rozpočtované.

Plnenie príjmov za rok 2012 bolo za aparát GP SR nasledovné: (v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2012
PRÍJMY CELKOM:	11 000	11 000	118 465
200 – NEDAŇOVÉ PRÍJMY	11 000	11 000	118 465
210 – Príjmy z vlastníctva maj.	8 000	4 700	9 669
212 – Z prenajatých budov	8 000	4 700	9 669
220 – Administratívne poplatky	1 000	3 000	102 933
221 – Ostatné poplatky	0	2 950	102 470
222 – Pokuty, penále, sankcie	0	0	404
223 – Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	1 000	50	59
290 – Iné nedaňové príjmy	2 000	3 300	5 863
292 – Ostatné príjmy	2 000	3 300	5 863
- Z náhrad z poisť. plnen.	0	1 000	2 548
- Z dobropisov	2 000	2 000	2 358
- Z refundácie	0	300	762
- Iné	0	0	195

Zdroj: GP SR

Výdavky

Celkové výdavky pre aparát GP SR po úpravách na základe RO predstavovali sumu 14 115 235 eur. Ich čerpanie bolo k 31.12.2011 vo výške 13 716 201 eur, čo predstavovalo 97,17 % plnenie.

Bežné výdavky po úpravách na základe RO predstavovali sumu 13 665 642 eur a čerpané boli v sume 13 266 634 eur, t.j. na 97,08 %. Najväčší objem tvorili výdavky na mzdy; poistné a príspevky do poisťovní; za komunikačnú infraštruktúru v sume 585 032,67 eur; za údržbu softvéru v sume 799 801,14 eur a za prekladateľské služby v sume 153 689,62 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kapitálové výdavky po úpravách na základe RO predstavovali sumu 449 593 eur a čerpané boli vo výške 449 567 eur, t.j. na 100,00 %. Najväčší objem tvorili výdavky na nákup softvéru.

Čerpanie výdavkov aparátu GP SR zobrazuje nasledovná tabuľka: (v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie k 31.12.2012	% plnenia (čerpanie voči upravenému rozpočtu)
VÝDAVKY CELKOM:	11 781 358	14 115 235	13 716 201	97,17
600 – Bežné výdavky spolu	11 240 771	13 665 642	13 266 634	97,08
610 – Mzdy, platy, služ. príjmy a ostatné osobné vyrovnania	7 073 300	7 828 274	7 820 021	99,89
620 – Poistné a prisp. do poisť.	1 933 831	2 178 757	2 019 291	92,68
630 – Tovary a služby	1 995 132	2 961 857	2 961 799	100,00
640 – Bežné transfery	238 508	696 754	465 524	66,81
700 – Kapitálové výdavky spolu	540 587	449 593	449 567	100,00
710 – Obstarávanie kapit. aktív	540 587	449 593	449 567	100,00

Zdroj: GP SR

2.3 Porovnanie príjmov a výdavkov rokov 2011 a 2012

Nasledujúca tabuľka zobrazuje prehľad o výške skutočne dosiahnutých príjmov GP SR za kontrolované obdobie s vyčísleným rozdielom za uvedené roky /v eur/.

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2011	Skutočnosť k 31.12.2012	Rozdiel rokov /2012-2011/
PRÍJMY CELKOM:	206 178	118 465	-87 713
200 – NEDAŇOVÉ PRÍJMY	82 711	118 465	+35 754
210 – Príjmy z vlastníctva maj.	11 108	9 669	-1 439
220 – Administratívne poplatky	2 136	102 933	+100 797
290 – Iné nedaňové príjmy	69 467	5863	-63 604
300 – GRANTY A TRANSFERY	123 467	0	-123 467

Zdroj: GP SR

Výška skutočne dosiahnutých príjmov kontrolovaného subjektu sa v roku 2012 znížila o 87 713 eur oproti predchádzajúcemu roku. Tento pokles ovplyvnila predovšetkým tá skutočnosť, že v roku 2012 neboli GP SR poskytnuté finančné prostriedky zo zahraničných grantov, ako tomu bolo v roku 2011, kedy bol GP SR poskytnutý zahraničný grant vo výške 123 467 eur. V roku 2012 nastal pokles iných nedaňových príjmov oproti roku 2011 o 63 604 eur, avšak objem administratívnych poplatkov sa zvýšil v roku 2012 v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 100 797 eur.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje prehľad o výške skutočne čerpaných výdavkov GP SR za kontrolované obdobie s vyčísleným rozdielom za uvedené roky /v eur/.

Ukazovateľ	Čerpanie k 31.12.2011	Čerpanie k 31.12.2012	Rozdiel rokov /2012-2011/
VÝDAVKY CELKOM:	12 933 556	13 716 201	782 645
600 – Bežné výdavky spolu	11 675 537	13 266 634	1 591 098
610 – Mzdy, platy, služ. príjmy a ostatné osobné vyrovnania	7 092 370	7 820 021	727 651
620 – Poistné a prisp. do poisť.	1 849 895	2 019 291	169 396
630 – Tovary a služby	2 428 854	2 961 799	532 945
640 – Bežné transfery	304 417	465 524	262 107
700 – Kapitálové výdavky spolu	1 258 019	449 567	-808 452

Zdroj: GP SR

Porovnaním údajov za kontrolované obdobie bolo čerpanie výdavkov v roku 2012 nižšie o 782 645 eur oproti roku 2011. Z toho:

- čerpanie bežných výdavkov bolo v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 o 1 591 097 eur vyššie. Najvyšší nárast výdavkov bol pri mzdách (o 727 651 eur) a tovaroch a službách (o 532 945 eur);
- čerpanie kapitálových výdavkov bolo v roku 2012 nižšie oproti roku 2011 o 808 452 eur.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov

3.1 Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

Postupy pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác upravoval zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“). Finančné limity upravovalo ustanovenie § 4 tohto zákona a tieto sa zmenili novelou zákona č. 58/2011 Z. z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou nasledovne:

- z hodnoty nižšej ako 30 000 eur na hodnotu nižšiu ako 10 000 eur pri zákazkách na dodanie tovaru alebo služieb,
- z hodnoty nižšej ako 120 000 eur na hodnotu nižšiu ako 20 000 eur pri zákazkách na uskutočnenie stavebných prác.

Postupy pri verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) tovarov, služieb a stavebných prác v podmienkach GP SR neboli upravené žiadnym vnútorným predpisom, okrem postupu pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, ktorý upravoval Pokyn GP SR č. 14/2006 zo 16.06.2006. Tento pokyn bol platný až do 03.09.2012, keď nadobudol účinnosť Pokyn GP SR č. 15/2012 z 31.08.2012 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou. V článku 3 pokynu č. 14/2006 bolo uvedené:

- 1) Pri VO iných zákaziek na dodanie tovarov a zákaziek na poskytnutie služieb, ako je uvedené v článku 2, sa prieskum trhu nevykonáva, ak súčet cien rovnakých druhov tovarov alebo služieb bez DPH v priebehu kalendárneho roka alebo počas trvania zmluvy je do 500 tis. Sk.
- 2) Pri VO zákaziek na uskutočnenie stavebných prác sa prieskum trhu nevykonáva, ak súhrnná cena bez DPH počas trvania zmluvy je do 1 500 tis. Sk.

Ustanovenia článkov uvedeného pokynu boli v rozpore s ustanovením § 4 zákona o VO, čo sa týka výšky finančných limitov a meny (údaje boli v Sk).

Plán VO na rok 2011 obsahoval jednu verejnú súťaž (nadlimitná metóda), jednu podprahovú zákazku, 7 rokovacích konaní bez zverejnenia a 10 zákaziek s nízkou hodnotou. V skutočnosti bolo v roku 2011 vykonaných 8 rokovacích konaní bez zverejnenia, 4 verejné súťaže (podlimitná metóda), 5 podprahových zákaziek a 20 zákaziek s nízkou hodnotou.

Plán VO na rok 2012 obsahoval štyri verejné súťaže (nadlimitná metóda), 7 podprahových zákaziek, 4 rokovacie konania bez zverejnenia a 2 zákazky s nízkou hodnotou. V skutočnosti boli v roku 2012 vykonané 2 verejné súťaže (nadlimitná metóda), 4 rokovacie konania bez zverejnenia, 4 podprahové zákazky a 18 zákaziek s nízkou hodnotou. Z uvedeného vyplýva, že plány VO sa v oboch rokoch výrazne odlišovali od skutočnosti pri verejnom obstarávaní a plánovacia činnosť VO bola vykonávaná len formálne.

Kontrolou dodávateľských faktúr podľa kníh došlých faktúr za roky 2011 a 2012 bolo zistené, že napríklad:

- opravy a servis služobných vozidiel GP SR zabezpečovala firma A. H. a fakturovala v roku 2011 GP SR za tieto služby celkom sumu 20 058 eur (17 715 eur bez DPH) bez použitia akejkoľvek formy VO na obstaranie tejto služby;
- nákup počítačov a monitorov v roku 2011 zabezpečovala na základe výsledku zadania zákazky s nízkou hodnotou (finančný limit do 30 000 eur) firma PC. P., pričom dodala GP SR počítače a monitory v celkovej sume 31 028,80 eur bez DPH (37 234,56 eur s DPH), čím bol prekročený finančný limit;
- nákup príslušenstva k počítačovým zostavám v roku 2011 zabezpečovala firma PC. P. pričom dodala GP SR tlačiarne v sume 8 077,92 eur, 2ks skener v celkovej sume 2 562,00 eur a 2 ks zariadenie APC SMART v celkovej sume 6 508,80 eur bez použitia akejkoľvek formy VO na obstaranie tohto tovaru, a to priamym zadáním;
- nákup tonerov v roku 2011 zabezpečovala na základe výsledku zadania podlimitnej zákazky (finančný limit do 40 000 eur) firma PC. P., pričom dodala GP SR tonery v celkovej sume 42 628,33 eur bez DPH (51 154 eur s DPH), čím bol prekročený finančný limit;
- nákup posteľnej bielizne v roku 2012 od firmy S.-t. v sume 18 700 eur (15 583,33 eur bez DPH) prebehol formou zadania zákazky s nízkou hodnotou, čím bol prekročený finančný limit a mal byť použitý postup formou podprahovej zákazky.

Nedodržaním finančných limitov podľa ustanovenia § 4 zákona o VO nepostupovala GP SR v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 uvedeného zákona, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona a predbežné hodnoty zákaziek neboli stanovené v súlade s ustanovením § 5 zákona o VO. Aj na základe uvedeného vyplýva, že proces plánovania VO nebol na žiaducej úrovni.

Kontrolou účtovných dokladov, týkajúcich sa plnenia predmetov VO bolo zistené nasledovné:

- na kontrolných listoch k realizácii finančných operácií k faktúre č. 11151038 vystavenej na sumu 2 114,40 eur za dodanie počítačových zostáv od firmy PC. P., k faktúre č. 11151310 vystavenej na sumu 198 eur, k faktúre č. 11151477 vystavenej na sumu 119,52 eur a k faktúre č. 11151523 vystavenej na sumu 165,60 eur za dodanie monitorov k PC od firmy PC. P. bolo v rámci predbežnej finančnej kontroly aj „potvrdenie o správnosti postupu pri VO“, pričom tieto sumy neboli v súlade s finančným limitom do 30 000 eur (o tieto faktúry bol tento limit už prekročený) podľa uzavretej zmluvy (zákazka s nízkou hodnotou);
- na kontrolnom liste k realizácii finančnej operácie k faktúre č. 11251566 vystavenej na sumu 23 300,60 eur za dodanie tonerov od firmy K. bolo v rámci predbežnej finančnej kontroly aj „potvrdenie správnosti postupu pri VO“, pričom táto suma nebola v súlade s finančným limitom do 40 000 eur (o túto faktúru bol tento limit už prekročený) podľa uzavretej zmluvy (podprahová zákazka);
- na kontrolnom liste k realizácii finančnej operácie ku faktúre č. 11251565 z roku 2012 vystavenej na sumu 7 276,80 eur za dodanie posteľnej bielizne od firmy S.-t. bolo v rámci predbežnej finančnej kontroly aj „potvrdenie správnosti postupu pri VO“, pričom táto suma už prevyšovala finančný limit 10 000 eur (touto faktúrou bol finančný limit prekročený o 5 583,33 eur) pre zákazku s nízkou hodnotou.

Predbežná finančná kontrola bola v prípadoch plnenia predmetu VO vykonaná len formálne a nebola v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie..., s osobitnými predpismi.

Kontrolou dokumentácie k VO „Nákup výpočtovej techniky“ – podlimitná zákazka, verejná súťaž bolo zistené:

- GP SR uzavrela rámcovú dohodu s dvomi úspešnými uchádzačmi až 12.12.2011, t. j. 13 dní po lehote viazanosti 28.11.2011, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 45 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ uzavrie zmluvu alebo rámcovú dohodu v lehote viazanosti ponúk.
- GP SR nepredložila ani jedno oznámenie Úradu pre verejné obstarávanie o priebežnom plnení predmetu VO podľa rámcovej dohody, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 92 ods. 3 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ posielal úradu oznámenie o výsledku VO za každú zákazku zadávanú na základe rámcovej dohody hromadne za každý štvrtrok do 14 dní po skončení štvrtroka.

Kontrolou dokumentácie k VO „Nákup tonerov“ – podprahová zákazka bolo zistené, že GP SR neurčila lehotu viazanosti ponúk, čo nebolo v súlade s ustanovením § 99 ods. 1 písm. k) zákona o VO, podľa ktorého pri zadávaní podprahovej zákazky verejný obstarávateľ postupuje podľa prvej časti a určí lehotu viazanosti ponúk tak, že zohľadní čas potrebný na vyhodnotenie ponúk a uzavretie zmluvy s úspešným uchádzačom.

Kontrolou finančných limitov za obstarávanie počítačových zostáv a monitorov v roku 2011, ako aj vecného a finančného plnenia kúpnej zmluvy č. 06/2011 uzavretej 14.02.2011 s úspešným uchádzačom PC. P. na základe zadania zákazky s nízkou hodnotou bolo zistené:

- faktúry č. 11150086, č. 11150089 a č. 11150109 v celkovej sume 4 570,80 eur za 4 ks počítačových zostáv od firmy PC. P. boli vystavené v priebehu mesiaca január 2011, čiže pred verejným obstarávaním. GP SR tieto nákupy realizovala priamym zadáním, čím nepostupovala v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o VO;
- v rámci predbežnej finančnej kontroly bola na kontrolných listoch k realizácii finančnej operácie potvrdená správnosť postupu vo VO, čím GP SR nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole;
- faktúra č. 11150509 vystavená 15.04.2011 firmou PC. P. na sumu 1 419,60 eur s DPH za počítačovú zostavu s inými parametrami a inou cenou, ako bolo dohodnuté v kúpnej zmluve (1 117,20 eur s DPH). V rámci predbežnej finančnej kontroly bola na kontrolnom liste k realizácii finančnej operácie potvrdená správnosť postupu vo VO, čím GP SR nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole;
- faktúra č. 11150733 vystavená 16.06.2011 firmou PC. P. na sumu 1 622,40 eur za 2 ks notebook, ktorý nebol predmetom uzavretej zmluvy. V rámci predbežnej finančnej kontroly bola na kontrolnom liste k realizácii finančnej operácie potvrdená správnosť postupu vo VO, čím GP SR nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

3.2 Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“)

Kontrolná skupina použitím neštatistickej metódy, založenej na odbornom úsudku kontrolóra, vybrala ku kontrole príjmové a výdavkové pokladničné doklady za obdobie mesiacov január, jún, október a december rokov 2011 a 2012.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) bolo zistené:

- Na základe VPD č. 201130877 z 05.12.2011 bola zúčtovaná ZPC zamestnanca GP SR, ktorá sa konala 3. – 7. 10.2011 v Kazachstane. Náklady, spojené so ZPC vo vyúčtovaní zamestnanca predstavovali sumu 135 eur. Tým, že zahraničná pracovná

cesta (ďalej len „ZPC“) bola zúčtovaná až 05.12.2011, kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty ... predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ...

Obdobné nedostatky sa opakovali aj pri vyúčtovaní ďalších tuzemských pracovných ciest a ZPC, ako napr.:

- VPD č. 201130721 zo 14.10.2011 – ZPC sa uskutočnila 05.09.2011 do Maďarska;
- VPD č. 201130942 z 22.12.2011 – pracovná cesta sa uskutočnila v dňoch 08. – 09.11.2011 do Tatranskej Lomnice;
- VPD č. 201230657 z 12.10.2012 – ZPC sa uskutočnila v dňoch 8. – 10.05.2012 do Francúzska. Na uvedenú pracovnú cestu bol poskytnutý 24.04.2012 preddavok, ktorý bol zúčtovaný až po 5 mesiacoch.

Kontrolou cestovného príkazu zamestnanca GP SR zo 16.12.2011 (VPD č. 201130921) bolo zistené, že na cestovnom príkaze neboli uvedené všetky podmienky, za akých sa služobná cesta uskutoční (napr. určený dopravný prostriedok), čím nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

Kontrolou evidencie jász služobného motorového vozidla, príkazov na jazdy tohto vozidla a vystavených cestovných príkazov (ďalej len „CP“) za rok 2011 bolo zistené, že napríklad:

- v dňoch 20. až 21.01.2011 bola na základe príkazu na jazdu uskutočnená jazda na trase Pezinok – Krpáčovo a späť uvedeným vozidlom za účelom konania porady, na ktorej sa zúčastnili štyria zamestnanci, pričom ani jeden z nich, vrátane vodiča nemal vystavený cestovný príkaz s určenými podmienkami;
- v dňoch 17. až 18.10.2011 bola na základe príkazu na jazdu uskutočnená jazda na trase Pezinok – Stará Lesná a späť uvedeným vozidlom za účelom konania porady, na ktorej sa zúčastnili traja zamestnanci, pričom ani jeden z nich, vrátane vodiča nemal vystavený cestovný príkaz s určenými podmienkami;
- v dňoch 08. až 09.11.2011 bola na základe príkazu na jazdu uskutočnená jazda na trase Pezinok – Tatranská Lomnica a späť uvedeným vozidlom za účelom konania medzirezortnej porady, na ktorej sa zúčastnili štyria zamestnanci, pričom ani jeden z nich, vrátane vodiča, nemal vystavený cestovný príkaz s určenými podmienkami.

Tým, že zamestnanci vyslaní na pracovnú cestu nemali vystavený cestovný príkaz, GP SR nepostupovala v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty a môže určiť aj ďalšie podmienky.

Kontrolná skupina zároveň zistila, že celá vyššie uvedená problematika nebola dostatočne a jednoznačne upravená v žiadnom internom predpise (definícia a podmienky pracovnej cesty v mieste sídla, mimo miesta sídla, používanie taxi služby, doprava do/z miesta trvalého pobytu do/z zamestnania napr. pred 06,00 hod. a po 22,00 hod., úhrada cestovných nákladov pri použití vlastného vozidla, podmienky a spôsob dopravy zamestnancov na letiská, apod.).

Prevádzkovanie služobných motorových vozidiel

GP SR prevádzkovala v sledovanom období celkom 14 služobných motorových vozidiel. Používanie služobných motorových vozidiel v sledovanom období upravoval pokyn GP SR č. 6/2006 v znení zmien a doplnení č. 1/2009, č. 5/2009 a č. 5/2010. Kontrolná skupina vybrala ku kontrole tri služobné motorové vozidlá a zistila nasledovné skutočnosti:

- vyúčtovania spotreby pohonných látok (ďalej len „PL“) neobsahovali údaje o norme spotreby PL a vyhodnotenie, či prevádzkované služobné motorové vozidlo vykazovalo úsporu alebo nadspotrebu PL;
- evidencie jász dvoch služobných motorových vozidiel za obdobie marec, júl, august a december 2011 a za obdobie apríl 2012 až august 2013 obsahovali ciele jász namiesto názvov ulíc názvy mestských častí Bratislavy (Dúbravka, Lamač, Devínska Nová Ves, Ružinov, Kramáre apod.), čo nebolo v súlade s ust. čl. 5 ods. 8 pokynu GP SR č. 6/2006 v platnom znení, podľa ktorého v zázname treba osobitne pri každej jazde uviesť odkiaľ a kam bola služobná cesta uskutočnená (v mieste sídla prokuratúry názov ulice, pri cestách mimo sídla prokuratúry uviesť názov obce),...;
- evidencie jász služobného motorového vozidla za obdobie apríl 2012 až august 2013 a za obdobie január 2011 až apríl 2012 obsahovali viacero cieľov služobných ciest v jednom riadku napr. „Garáž – Dolná Krupá – Wien – garáž“, „ÚŠP– Župné nám.- KRPZ – US – ÚŠP“, „Garáž – Dolná Krupá - Pezinok – Banská Bystrica“, atď., čo nebolo v súlade s ustanovením čl. 5 ods. 8 pokynu GP SR č. 6/2006 v platnom znení, podľa ktorého každú jazdu treba zapísať do samostatného riadku;
- evidencie jász troch služobných motorových vozidiel za obdobie marec, júl, august a december 2011, za obdobie apríl 2012 až august 2013 a za obdobie január 2011 až apríl 2012 neobsahovali pri zahraničných pracovných cestách časy prechodu slovenskej štátnej hranice, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého pri ZPC, ktorá začína a končí na území SR, je vznik nároku na náhrady poskytované v eurách alebo v cudzej mene rozhodujúci čas prechodu slovenskej štátnej hranice, ... Táto povinnosť nebola uvedená ani v žiadnom internom predpise upravujúcom používanie služobných motorových vozidiel alebo poskytovanie cestovných náhrad pri zahraničných pracovných cestách;
- vodič dvoch služobných motorových vozidiel za obdobie apríl 2012 až august 2013 a za obdobie január 2011 až apríl 2012 vykonal viacero jász v čase pracovného voľna (soboty, nedele, sviatky a v jednom prípade počas riadnej dovolenky) podľa prílohy č. 1 bez žiadanky a príkazu na jazdu. Tieto skutočnosti neboli v súlade s ustanovením čl. 5 ods. 4 pokynu GP SR č. 6/2006 v platnom znení, podľa ktorého žiadanku na prepravu mimo sídla prokuratúry vyplňuje na určenom tlačíve podľa vzoru uvedeného v prílohe zamestnanec. Na služobnú cestu, ktorá bude trvať viac ako jeden deň, je potrebné predložiť osobitne žiadanku na prepravu na cestu tam a osobitne žiadanku na prepravu na cestu späť. Podľa ustanovenia čl. 5 ods. 7 toho istého pokynu bez riadne vyplneného a podpísaného príkazu na jazdu vodič nemôže vykonať služobnú cestu. Vykonanie takejto služobnej cesty sa považuje za závažné porušenie pracovnej disciplíny;
- vodič služobného motorového vozidla vykonal 23.06.2012 (sobota) jazdu na trase Ivanka pri Dunaji - Pezinok – Grinava – Grinava – Pezinok – Ivanka pri Dunaji v dĺžke celkom 40 km bez príkazu na jazdu, z čoho vyplýva, že nebol známy dôvod jazdy (prevoz osôb alebo spisov). Okrem tejto skutočnosti, ak by aj išlo o prevoz osôb alebo spisov, táto záležitosť na trase Pezinok – Grinava (miestna časť Pezinka) a späť (celkom 8 km) sa dala riešiť napríklad použitím taxi služby. Takéto použitie služobného motorového vozidla nebolo v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého sa môžu verejné prostriedky používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich

z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia;

- vodič dvoch služobných motorových vozidiel za obdobie apríl 2012 až august 2013 a za obdobie január 2011 až apríl 2012 parkoval v mieste svojho trvalého bydliska, ktoré bolo v evidencii jazd udávané ako „garáž“. Písomný súhlas riaditeľa (v zmysle ustanovenia čl. 6 ods. 2 pokynu GR SR č. 6/2006 v platnom znení) na parkovanie služobného motorového vozidla v mieste bydliska vodiča nebol kontrolnej skupine v termíne 03.10.2013 predložený. Na základe vyjadrenia vodiča mal tento parkovanie v mieste trvalého pobytu povolené špeciálnym prokurátorom z dôvodu zabezpečovania pohotovostných služieb prokurátorov a zapisovateľiek. Písomné povolenie s dátumom platnosti od 04.01.2010 podpísané špeciálnym prokurátorom bolo kontrolnej skupine doručené až 09.10.2013. Kontrolou evidencie jazd za obdobie 1/2011 až 8/2013 bolo zistené, že v priebehu roka 2011 vykonal vodič celkom 23 pohotovostných jazd (12 jazd v dňoch pracovného pokoja a 11 jazd v pracovných dňoch), v priebehu roka 2012 celkom 16 pohotovostných jazd (10 jazd v dňoch pracovného pokoja a 6 jazd v pracovných dňoch) a za obdobie 1 až 8/2013 celkom 13 pohotovostných jazd (7 jazd v dňoch pracovného pokoja a 6 jazd v pracovných dňoch). Služobné motorové vozidlo bolo používané na jazdu z miesta trvalého pobytu vodiča do Pezinka (vykazovaná jazda v dĺžke 20 km) a späť (vykazovaná jazda v dĺžke 20 km), teda na dochádzku do zamestnania. V období január až december 2011 po odrátaní pohotovostných jazd najazdil vodič služobného motorového vozidla na trase Ivanka pri Dunaji – Pezinok a späť (dochádzka na pracovisko a späť) celkom 8 260 km, čo pri norme spotreby PL 10,0 l/100 km a pri priemernej ročnej cene benzínu NATURAL 95 podľa Štatistického úradu SR 1,446 eur/l bolo 1 194,40 eur. V období január až apríl 2012 po odrátaní pohotovostných jazd najazdil vodič služobného motorového vozidla na trase Ivanka pri Dunaji – Pezinok a späť (dochádzka na pracovisko a späť) celkom 2 940 km, čo pri norme spotreby PL 10,0 l/100 km a pri priemernej ročnej cene benzínu NATURAL 95 podľa Štatistického úradu SR 1,541 eur/l bolo 453,05 eur. V období máj až december 2012 po odrátaní pohotovostných jazd najazdil vodič služobného motorového vozidla na trase Ivanka pri Dunaji – Pezinok a späť (dochádzka na pracovisko a späť) celkom 5 120 km, čo pri norme spotreby PL 6,5 l/100 km a pri priemernej ročnej cene motorovej nafty podľa Štatistického úradu SR 1,441 eur/l bolo 479,56 eur. V období január až august 2013 po odrátaní pohotovostných jazd najazdil vodič služobného motorového vozidla na trase Ivanka pri Dunaji – Pezinok a späť (dochádzka na pracovisko a späť) celkom 5 340 km, čo pri norme spotreby PL 6,5 l/100 km a pri priemernej ročnej cene motorovej nafty podľa Štatistického úradu SR 1,394 eur/l bolo 483,86 eur. Uvedeným postupom došlo k neefektívnemu a nehospodárnemu využívaniu služobného motorového vozidla (jazdy pri dochádzke na pracovisko a späť v období 01/2011 až 08/2013 predstavovali celkom 21 660 km) bolo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená finančná disciplína podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Kontrolná skupina zároveň zistila, že celá vyššie uvedená problematika nebola dostatočne a jednoznačne upravená v internom predpise o prevádzke služobných motorových vozidiel (podmienky parkovania služobného motorového vozidla v mieste trvalého bydliska, pracovná pohotovosť, normy spotreby PL, apod.).

3.3 Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

Kontrolou tuzemských a zahraničných pracovných ciest vykonaných služobnými motorovými vozidlami bolo zistené, že vyúčtovania týchto pracovných ciest neobsahovali kópie evidencie jász príslušných služobných motorových vozidiel, ktoré by preukazovali spôsob dopravy, resp. prechody slovenskej štátnej hranice. Táto skutočnosť nebola v súlade s ustanovením § 32 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa na účely tohto zákona za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam,... ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov“. Kontrola preukázala, že ani v tomto prípade interný predpis neriešil vyššie uvedenú problematiku.

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Problematiku, týkajúcu sa inventarizácie majetku, rozdielu majetku a záväzkov upravoval v kontrolovanom období pokyn č. 2/2007 z 25.05.2007, ktorý nadobudol účinnosť 01.06.2007. V čl. 8 ods. 9 uvedeného pokynu bolo okrem iného uvedené, že z riadnych inventúr pokladničnej hotovosti musia byť aspoň dve v roku nepredvídané. V zmysle ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve musí peňažné prostriedky v hotovosti účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Kontrolou inventúrnych súpisov majetku k 31.10.2011 bolo zistené, že tieto vo viacerých prípadoch neobsahovali deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry a stav majetku s uvedením jednotiek množstva.

Napríklad:

- NOD32 antivirus č. IM 126, jedn. cena 18,85, nadobúdacia cena 30 291,95 bez uvedenia počtu a jednotiek (ks alebo počet licencií);
- NOD32 antivirus č. IM 128, jedn. cena 4,92, nadobúdacia cena 6 150 bez uvedenia počtu a jednotiek (ks alebo počet licencií);
- Licencie Lotus Notes č. IM 0108, jedn. cena 218,99, nadobúdacia cena 32 848,5 bez uvedenia počtu a jednotiek (ks alebo počet licencií);
- Šálky kávové – sada 6 ks č. IM 7983, jedn. cena 23,57, nadobúdacia cena 235,7 bez uvedenia počtu a jednotiek (ks alebo sada);
- Šálky čajové – sada 6 ks č. IM 7984, jedn. cena 25,56, nadobúdacia cena 102,24 bez uvedenia počtu a jednotiek (ks alebo sada);
- Čajník č. IM 7986, jedn. cena 7,3, nadobúdacia cena 29,2 bez uvedenia počtu a jednotiek (ks);

GP SR pri vyhotovení inventúrnych súpisov majetku k 31.10.2011 nepostupovala v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry,...c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 uvedeného zákona.

4. Stav správy a ochrany majetku

4.1 Evidencia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Účtovný stav dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) podľa hlavnej knihy bol v GP SR nasledovný:

(v eur)

Účet	K 31.12.2011	K 31.12.2012
DNM spolu:	5 475 247	5 609 280
Z toho: 013 – Software	4 772 828	4 933 561
014 – Licencie	524 261	497 561
019 – Ostatný DNM	178 158	178 158
041 – Obstaranie DNM	0	0
DHM spolu:	15 801 025	15 454 159
Z toho: 021 – Stavby	8 296 411	8 355 368
022 – Stroje, príst. a zar.	4 753 267	4 319 268
023 – Dopravné prostr.	552 103	575 875
031 – Pozemky	2 142 031	2 142 031
032 – Umelecké diela	20 082	20 082
042 – Obstaranie DHM	37 131	41 535
MAJETOK CELKOM:	21 276 272	21 063 439

Zdroj: GP SR

Kontrolou zostatku účtu 042 – Obstaranie DHM k 31.12.2011 bolo zistené, že na tomto účte bola evidovaná projektová dokumentácia pre stavbu „Budova GP SR, Štúrova 2, Bratislava – Rekonštrukcia svetelnej a zásuvkovej elektroinštalácie“ v hodnote 37 130,72 eur s DPH (z roku 2006).

Podľa písomnej informácie kontrolovaného subjektu bola rekonštrukcia svetelnej a zásuvkovej elektroinštalácie vykonaná v rokoch 2008 a 2009, avšak bez výmeny svietidiel. Dokončenie investičnej akcie je z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov naplánované na rok 2015.

K 31.12.2012 boli na účet 042 zaúčtované ďalšie dva projekty, a to: projekt na stavebné úpravy a fasády budovy v Starej Lesnej v hodnote 2 370 eur a projekt dokumentácie na spracovanie štúdie na fitnes s príslušenstvom v Starej Lesnej v hodnote 2 034 eur, spolu za 4 404 eur.

Na základe písomnej informácie kontrolovaného subjektu sa s realizáciou týchto dvoch projektov v roku 2013 nepokračovalo, a to z dôvodu nedostatku kapitálových výdavkov. Kontrolnej skupine bol predložený návrh rozpočtu na roky 2014 – 2016. V predloženom návrhu rozpočtu je realizácia uvedených projektov už zahrnutá.

4.2 Poistenie majetku a jeho ochrana

GP SR mala na základe poisťnej zmluvy č. 6 523 712 821, uzatvorenej 14.04.2005 s poisťovňou K. a.s., poistený nehnuteľný majetok nachádzajúci sa v Bratislave na ul. Štúrova 2, Kvetná 13 (register trestov) a Senická 27 (garáže). Na základe písomnej informácie od kontrolovaného subjektu bolo zistené, že poistenie nehnuteľného majetku zaniklo od 14.04.2012 na základe prijatého Uznesenia vlády SR č. 171 z 09.03.2011, ktoré odporučilo zrušiť poisťné zmluvy s komerčnými poisťovňami. V kontrolovanom období zostalo len zákonné poistenie motorových vozidiel.

Ochrana majetku je v objektoch GP SR na Kvetnej ul., Štúrovej ul. zabezpečovaná kamerovým systémom a stálou službou, ktorá nepretržite monitoruje a kontroluje priestory. Objekt garáží na Senickej ul. je zabezpečovaný napojením na centrálny pult Policajného zboru SR. Objekt Stará Lesná je zabezpečovaný kamerovým systémom a strážnou službou, ktorú vykonávajú zamestnanci GP SR.

4.3 Nájom a prenájom priestorov

Kontrolou bolo zistené, že za kontrolované obdobie mala GP SR uzatvorené tri zmluvy o výpožičke nebytových priestorov a tri zmluvy o nájme služobných bytov:

Zmluvy o výpožičke

- GP SR (ako požičiavateľ) uzatvorila 27.02.2009 zmluvu o výpožičke (č. 7/09) s Krajskou prokuratúrou BA (ako vypožičiavateľ), ktorej predmetom boli kancelárske a ostatné priestory na 2., 3. a 4. nadzemnom podlaží v budove na Kvetnej ul. v BA. Zmluva bola uzatvorená na dobu päť rokov s účinnosťou od 01.03.2009. Zmluvné strany sa dohodli, že režijné náklady bude vypožičiavateľ hradiť zálohovo mesačne vo výške 1 212,63 eur a ročné zúčtovanie skutočných nákladov bude zúčtované do 31.03. nasledujúceho roka.
- Dňa 28.10.2011 uzatvorila GP SR (ako vypožičiavateľ) zmluvu o výpožičke nehnuteľného majetku štátu (č. Ba 45/3-21/2011/0801073-Vzp) s Ministerstvom obrany (ďalej len „MO SR“) - ako požičiavateľ, ktorej predmetom boli nebytové priestory na 3., 4. a 5. nadzemnom podlaží v budove na Špitálskej ul. v BA. Zmluva bola uzatvorená na obdobie od 01.11.2011 do 31.12.2012. V zmysle čl. III bodu 1 požičiavateľ poskytol uvedený majetok bezodplatne. Následne bola 13.02.2012 uzatvorená s MO SR, BA ďalšia zmluva o výpožičke (č. Ba 45/3-52/2012/0801073-Vzp), na základe ktorej sa platnosť zmluvy predĺžila od 01.01. – 31.12.2013.
- Na základe rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti majetku štátu Špecializovaného trestného súdu v PK (ďalej len „ŠTS PK“) z 10.05.2012 GP SR prejavila záujem o využívanie nebytových priestorov v objekte administratívnej budovy v PK. Následne GP SR (ako vypožičiavateľ) uzatvorila 30.05.2012 so ŠTS PK zmluvu o výpožičke (č. Spr 153/2012) uvedených nebytových priestorov. Zmluvné strany sa dohodli, že režijné náklady bude GP SR hradiť mesačne a ich výška bude vo februári každoročne prehodnocovaná, príp. upravená.

Zmluvy o nájme služobných bytov

GP SR ako správca troch bytových jednotiek bytového domu (byty č. 3, 4 a 5), nachádzajúceho sa na Suvorovovej ul. 5/B v Pezinku, tieto využíval na ubytovanie svojich zamestnancov. V kontrolovanom období mala GP SR uzatvorené tri zmluvy o nájme služobných bytov, a to:

- Kontrolnej skupine bol predložený dodatok č. 2 k zmluve o nájme bytu (č. 4), ktorá bola uzatvorená medzi zamestnancom GP SR a Ministerstvom spravodlivosti SR (ďalej len „MS SR“), v ktorom sa na základe čl. I bodu 2 stala prenajímateľom od 01.08.2008 GP SR. Do uvedeného termínu bolo správcom nehnuteľnosti MS SR. Uvedený dodatok bol podpísaný zmluvnými stranami až 11.08.2008. Dodatok č. 3 k uvedenej zmluve bol uzatvorený 12.11.2008, kde sa v čl. II upravili podmienky úhrad režijných nákladov pre ÚŠS PK. S nájomcom bola 27.04.2012 uzatvorená nová

„Zmluva o nájme služobného bytu“ (č. 40/12), v ktorej bola upravená doba nájmu na dobu od jej podpisu do ukončenia pracovného pomeru na GP SR.

- GP SR (ako prenajímateľ) uzatvorila 23.08.2010 so svojim zamestnancom (ako nájomca) zmluvu o nájme bytu (č. 49/10) č. 3 o celkovej ploche 75,6 m². Predmetná zmluva bola uzatvorená na dobu do 31.10.2010. Dňa 18.10.2010 bol k tejto zmluve uzatvorený dodatok č. 1, kde sa doba nájmu predĺžila do 31.12.2011. Na základe dodatku č. 2, uzatvoreného medzi zmluvnými stranami 28.11.2011, sa zmenila doba nájmu na dobu neurčitú. S nájomcom bola 30.04.2012 uzatvorená nová „Zmluva o nájme služobného bytu“ (č. 36/12), v ktorej bola upravená doba nájmu na dobu od jej podpisu do ukončenia pracovného pomeru na GP.
- Dňa 30.03.2012 uzatvorila GP SR (ako prenajímateľ) so svojim zamestnancom (ako nájomca) zmluvu o nájme bytu (č. 26/12) č. 5 o celkovej ploche 136,5 m². Nájom bol uzatvorený na dobu neurčitú od 01.04.2012. Následne bola 09.05.2012 uzatvorená medzi zmluvnými stranami ďalšia zmluva o nájme služobného bytu (č. 38/12), v ktorej bola upravená doba nájmu na dobu od jej podpisu do ukončenia pracovného pomeru na GP.

Prechodné a krátkodobé ubytovanie v ubytovacom zariadení

GP SR má vo svojej správe v Bratislave, ul. Kvetná 13 budovu, kde sa nachádza v podkroví ubytovňa. Podmienky súvisiace s prevádzkou a poskytovaním ubytovacích služieb v kontrolovanom období upravoval príkaz generálneho prokurátora č. 3/2009 (s účinnosťou 25.05.2009), ktorý bol menený a doplnený príkazom generálneho prokurátora č. 13/2012 (s účinnosťou 01.07.2012), ktorým sa upravuje prevádzka a poskytovanie ubytovacích služieb v ubytovacom zariadení GP SR (ďalej len „príkaz“).

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia o ubytovacích kapacitách ubytovne; evidencia o počte ubytovaných za obdobie roku 2011, 2012 a I. polrok 2013; žiadosti o poskytnutie ubytovania; pokladničné doklady preukazujúce úhrady za ubytovanie jednotlivých osôb; zmluvy o ubytovaní na prechodné ubytovanie a ich dodatky.

Kontrolou bolo zistené, že ubytovňa pozostáva z jedného veľkého apartmánu, dvoch malých apartmánov a 13 jednolôžkových izieb. Ubytovňa slúži na krátkodobé a prechodné ubytovanie. V zmysle čl. 2 príkazu č. 3/2009 sa pod krátkodobým ubytovaním rozumie ubytovanie najviac na 5 dní a prechodné ubytovanie trvá viac ako 5 dní.

Prechodné ubytovanie

V roku 2011 bolo v ubytovni GP SR prechodne ubytovaných 13 žiadateľov, v roku 2012 ich bolo 16 a za I. polrok bolo na GP SR prechodne ubytovaných 7 z 8 žiadateľov. Pri výbere zmlúv o ubytovaní bola použitá neštatistická metóda. Výberovým spôsobom, založenom na odbornom úsudku kontrolóra, si kontrolná skupina vybrala ku kontrole za roky 2011, 2012 a I. polrok 2013 päť zmlúv o ubytovaní, a to:

- Dňa 12.04.2012 bola uzatvorená zmluva o ubytovaní č. 30/12 medzi GP SR a prokurátorkou KP Prešov (dočasne pridelená na stáž na trestný odbor GP SR) na obdobie od 16.04. – 30.06.2012. Dňa 11.03.2013 bola s menovanou uzatvorená ďalšia zmluva pod č. 14/13, v ktorej bolo dohodnuté prechodné ubytovanie na obdobie od 01.03. – 30.06.2013. Zmluva bola uzatvorená až na 11. deň po ubytovaní sa menovanej. V zmysle čl. 10 zmluva nadobudla platnosť podpísaním obidvomi zmluvnými stranami. V období od 01. – 10.03.2013 bola zmluva o ubytovaní neplatná. Od 01.07.2013 je bývalá prokurátorka zamestnankyňou (prokurátorka) GP SR, s ktorou uzatvorila zmluvu o ubytovaní č. 34/13

na obdobie od 01.07. – 31.12.2013 a táto bola podpísaná zmluvnými stranami až 12.07.2013. Podobne ako pri predchádzajúcej zmluve, bola táto zmluva od 01. – 11.07.2013 neplatná.

Tým, že boli zmluvy o ubytovaní podpísané obidvomi zmluvnými stranami oneskorene, nebolo dodržané ustanovenie § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), kedy sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- Dňa 17.08.2012 bola na GP SR doručená žiadosť sudkyne Najvyššieho súdu SR, ktorá požiadala o ubytovanie na obdobie od 27.08. – 31.12.2012. Uvedenej žiadosti bolo vyhovené a generálny prokurátor SR udelil výnimku z poskytnutia prechodného ubytovania a následne 31.08.2012 bola s menovanou uzatvorená zmluva o ubytovaní č. 70/12. Tým, že bola zmluva podpísaná oneskorene, opätovne prišlo k porušeniu ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka. I napriek tomu, že bola uvedená zmluva bola od 27. – 30.08.2012 neplatná, sudkyňa bola v ubytovni ubytovaná už od 27.08.2012. Prílohu č. 1 k predmetnej zmluve tvoril rozpis úhrad za ubytovanie pre obdobie, ktoré bolo dohodnuté v zmluve.

Dňa 20.12.2012 bol so sudkyňou uzatvorený dodatok č. 1 k zmluve o ubytovaní z 31.08.2012 (č. 95/12), kde sa v čl. 1 dĺžka ubytovania predlžuje na dobu do 31.12.2013. Bola jej udelená generálnym prokurátorom výnimka z čl. 10 ods. 1 písm. e) bod 2 príkazu, čím jej GP SR účtovala sadzbu za lôžko a deň vo výške 4 eurá, čo predstavovalo sadzbu prechodného ubytovania za lôžko a deň v malom apartmáne pre prokurátorov, zamestnancov prokuratúry a rodinného príslušníka ubytovaného prokurátora alebo zamestnanca prokuratúry.

Tým, že bola udelená výnimka od generálneho prokurátora na prechodné ubytovanie pre sudkyňu, GP SR nekonala v zmysle ustanovenia § 3 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), podľa ktorého je správca oprávnený a povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, ...

- Dňa 06.05.2013 bola medzi GP SR a zamestnancom MO SR uzatvorená zmluva o ubytovaní č. 21/13 na obdobie od 06.05. – 06.07.2013.

Dňa 09.07.2013 bol uzatvorený medzi zmluvnými stranami dodatok č. 1 k predmetnej zmluve (pod č. 32/13), kde bola v čl. 1 doba ubytovania vo veľkom apartmáne predĺžená do 07.09.2013. Zamestnancovi MO SR bol udelený súhlas o poskytnutí prechodného ubytovania vo veľkom apartmáne generálnym prokurátorom SR.

- Dňa 14.06.2011 bola medzi GP SR a jej zamestnancom uzatvorená zmluva o ubytovaní č. 34/11 na dobu od 01.07. – 31.12.2011. Dňa 30.12.2011 bol s menovaným uzatvorený dodatok č. 1 k predmetnej zmluve (č. 118/11), kde sa v čl. 1 predĺžila doba ubytovania do 30.06.2012. Dodatok č. 2 k predmetnej zmluve (č. 52/12) bol uzatvorený medzi zmluvnými stranami 12.06.2012, kde sa v čl. 1 predĺžila doba ubytovania do 31.12.2012. Dodatok č. 2 k predmetnej zmluve bol uzatvorený na obdobie od 01.07. – 31.12.2012, avšak nebol podložený písomným súhlasom generálneho prokurátora SR v zmysle čl. 8 ods. 7 príkazu.

- Dňa 29.09.2011 bola medzi GP SR a jej zamestnancom uzatvorená zmluva o ubytovaní č. 83/11 na dobu od 01.10. – 30.06.2012. Dňa 08.06.2012 bol uzatvorený so zmluvnými stranami dodatok č. 1 k predmetnej zmluve (pod č. 47/12), kde sa doba ubytovania predĺžila na obdobie od 01.07. – 31.12.2012. Zamestnancovi bol vyjadrený písomný súhlas generálneho prokurátora s predĺžením prechodného ubytovania v zmysle čl. 8 ods. 2 príkazu.

Ďalej bolo zistené, že v knihe ubytovaných neboli zapísané všetky prechodne ubytované osoby, čím nebol dodržaný čl. 4 písm. c) príkazu, podľa ktorého správca zapisuje ubytovaných do knihy ubytovaných.

Krátkodobé ubytovanie

Kontrolou knihy ubytovaných bolo zistené, že:

- Pri niektorých ubytovaných nebolo uvedené napr. meno (napr. 08.09.2012), trvalý pobyt (napr. 04.11.2012), číslo občianskeho preukazu (napr. 07.11.2012).
- V jednom prípade bola v ubytovni ubytovaná aj osoba, ktorá mala trvalý pobyt v Bratislave (dátum príchodu 18.02.2012).
- Vo viacerých prípadoch boli ubytovaní v ubytovni len rodinní príslušníci prokurátorov alebo zamestnancov prokuratúry (alebo ich známí, niektorí z nich aj niekoľko krát za rok), čím nebol dodržaný čl. 6 ods. 2 písm. b) príkazu. Napr. zamestnanec OP RS požiadal na základe žiadosti z 13.06.2012 o ubytovanie v termíne od 26. – 30.06.2012. V knihe ubytovaných bol však uvedený len M.P. Podobný prípad bol aj pri zamestnancovi OP KE, ktorý požiadal o ubytovanie v termíne od 16. – 17.11.2012, avšak v knihe ubytovaných bola uvedená len T.L.
P.Z. bola ubytovaná v 08.12.2011 na jednu noc (príjmový pokladničný doklad č. 43), pričom do pokladne uhradila sumu 5 eur, čo predstavovalo sadzbu krátkodobého ubytovania pre prokurátorov, zamestnancov prokuratúry a rodinných príslušníkov ubytovaného prokurátora alebo zamestnanca prokuratúry. Tým, že menovanej bola účtovaná nesprávna sadzba za ubytovanie, GP SR nekonala v zmysle s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu.
V roku 2012 využila ubytovňu P.Z. sama 1 krát (18.2.) a spolu s manželom 7 krát (10.08.; od 19. – 21.09.; od 02. – 03.10.; od 24. – 25.10.; od 06. – 08.11.; od 13. – 15.11. a od 21. – 22.11.). Za ubytovanie v roku 2012 jej bola taktiež účtovaná nesprávna sadzba, čím GP SR nedodržala ustanovenie § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu.
Za I. polrok 2013 P.Z. spolu s manželom takto využila ubytovanie 5 krát (od 23. – 24.01.; od 06. – 08.02.; od 21. – 22.02.; 07.03. a od 20. – 21.03.).
- Zamestnanec KP KE bol na základe žiadosti ubytovaný v ubytovni v termíne od 04. – 06.05.2012. V knihe ubytovaných mal menovaný v poznámke uvedený: „+ 3 ľudia nezapísali sa“. Všetci boli ubytovaní na základe žiadostí, avšak v knihe ubytovaných zapísaní neboli. Podobný prípad sa stal i pri ubytovaní zamestnankyne OP KE, ktorá bola na základe žiadosti ubytovaná v ubytovni od 05. – 06.05.2012. V knihe ubytovaných mala menovaná v poznámke uvedený: „+ 2 ľudia nezapísali sa.“ Nezapísané osoby boli na žiadosti uvedené, avšak v knihe ubytovaných zapísané neboli.
- Na niektorých žiadostiach nebol uvedený súhlas generálneho riaditeľa sekcie vnútornej správy GP SR (napr. na žiadosti z 25.07.2011, z 25.07.2011, zo 07.12.2011), čím nebol dodržaný čl. 7 ods. 1 príkazu.
- Na základe príjmového pokladničného dokladu PPD č. 49 z 19.11.2012 zamestnanec GP SR uhradil do pokladne sumu 17,40 eur za poskytnuté ubytovanie. PPD č. 50 taktiež z 19.11.2012 uhradil menovaný za ubytovanie 23,20 eur. Suma 17,40 eur bola účtovaná pre krátkodobé ubytovanie vo veľkom apartmáne pre prokurátora, resp. zamestnanca prokuratúry a pre jednu cudziu osobu. Suma 23,20 eur bola účtovaná pre krátkodobé ubytovanie vo veľkom apartmáne pre dve cudzie osoby. Kontrolou bolo zistené, že žiaden z týchto ubytovaných (zamestnanec a tri cudzie osoby) neboli zapísaní v knihe ubytovaných, čím nebol dodržaný čl. 4 písm. c) príkazu. Zamestnanec požiadal o ubytovanie 02.11.2012, avšak táto žiadosť neobsahovala súhlas generálneho prokurátora SR, ktorý rozhoduje o ubytovaní vo veľkom apartmáne, čím nebol dodržaný čl. 6 ods. 4 príkazu.

4.4 Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom

Postup pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným majetkom GP SR upravoval v kontrolovanom období pokyn generálneho prokurátora č. 5/2000 z 21.08.2000 a č. 12/2012 z 01.07.2012.

V roku 2011 vydala GP SR na základe zasadnutí likvidačnej komisie (kde boli predložené súpisy majetku na vyradenie v celkovej hodnote 15 121,58 eur) dve rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku štátu (pod č. 1/11 z 28.01.2011 a pod č. 2/2011 zo 14.04.2011). V odôvodneniach obidvoch rozhodnutí bolo uvedené, že neupotrebitelný majetok bol značne opotrebovaný, zastaraný a nefunkčný. Rozhodnutia generálneho prokurátora SR boli podložené dokladmi, ktoré preukázali, že bol posúdený technický stav majetku spoločnosťami, ktoré vykonávajú servis a opravy uvedeného majetku. Neupotrebitelný majetok (jeho zoznam tvoril prílohu jednotlivých rozhodnutí) bol 31.03.2011 fyzicky odovzdaný na jeho likvidáciu spoločnosti T S s.r.o., KK a mobilné telefóny prevzala na ekologickú likvidáciu 28.04.2011 spoločnosť PC P. s.r.o., BA. Zlikvidovaný majetok bol následne vyradený z inventúrnych súpisov majetku GP SR.

V roku 2012 vydala GP SR na základe zasadnutí vyradovacej a likvidačnej komisie (kde boli predložené súpisy majetku na vyradenie v celkovej hodnote 662 617,06 eur – napr. PC, servery, kopírovacie stroje, písacie stroje, tlačiarne, antivírusové programy, licencie, telefónna ústredňa, hasiace prístroje, mobilné telefóny, poškodený nábytok, poškodený a rozbitý kuchynský riad) tri rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku štátu (pod č. 5/12 z 26.04.2012, pod č. 7/12 z 20.07.2012 a pod č. 9/12 z 20.12.2012). V odôvodneniach rozhodnutí bolo uvedené, že neupotrebitelný nehnuteľný a hnutelný majetok bol značne opotrebovaný, zastaraný a nefunkčný. Rozhodnutia generálneho prokurátora SR boli podložené dokladmi, ktoré preukázali, že bol posúdený technický stav majetku spoločnosťami, ktoré vykonávajú servis a opravy uvedeného majetku. Neupotrebitelný majetok (jeho zoznam tvoril prílohu rozhodnutí) bol 20.06.2012, 26.06.2012 a 27.07.2012 fyzicky odovzdaný na likvidáciu spoločnosti ASA S. s.r.o., Z. a mobilné telefóny prevzala na ekologickú likvidáciu 31.07.2012 spoločnosť PC P. s.r.o., BA. Zlikvidovaný majetok bol následne vyradený z inventúrnych súpisov majetku GP SR.

V roku 2012 vydala GP SR 25.07.2012 jedno rozhodnutie generálneho prokurátora pod č. 08/12 o prebytočnosti hnutelného majetku – osobného motorového vozidla Škoda Octavia Classic. Nadobúdacia hodnota uvedeného automobilu bola 18 881,90 eur (zaradené do používania v roku 2005). Uvedený majetok GP SR ponúkla v zmysle zákona o správe majetku štátu rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ktoré však neprejavili o ponúkaný prebytočný majetok záujem. V kontrolovanom období bolo uvedené motorové vozidlo využívané pre potreby ÚŠP Pezinok.

4.5 Evidencia a nakladanie s pohľadávkami

Nasledovná tabuľka zobrazuje stav pohľadávok GP SR za kontrolované obdobie (v eur).

Ukazovateľ	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012
POHĽADÁVKY spolu:		
Z nich: Účet 311 – Odberatelia (pokuty za nedodržanie lehoty)	403,65	145,48
Účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky	12 993,07	36 044,02
Účet 316 – Pohľadávky z nedaň. rozp. príjm.	1 880,02	4 221,64
Účet 356 – Zúčtov. transferov zo ŠR	16 396 727,07	15 120 573,13
Účet 378 – Iné pohľadávky	1 289,82	1 455,16

Zdroj: GP SR

Rok 2011

Na účte 311 bola evidovaná pokuta za nedodržanie lehoty pre spoločnosť A.T.S., s.r.o.

Najväčšiu položku na účte 314 tvorili režijné náklady Colného riaditeľstva SR vo výške 8 346,29 eur (ide o dodávku tepla a teplej vody pre budovu na Kvetnej ul. v BA).

Na účte 316 patrila medzi najväčšie položka škoda na automobile – spoluúčasť zamestnanca B.Š. vo výške 1 339,06 eur a pohľadávka za nedodané zbierky od spoločnosti P., BA vo výške 447,31 eur.

Na účte 356 bolo zaevidované zúčtovanie transferov so ŠR v rámci konsolidovaného celku.

Na účte 378 boli evidované pohľadávky, ktoré sa týkali zostatku PHM v nádržiach služobných motorových vozidiel a v náhradných zdrojoch.

Rok 2012

Na účte 311 bola evidovaná pokuta za nedodržanie lehoty pre MO SR.

Najväčšiu položku na účte 314 tvorili režijné náklady Colného riaditeľstva SR vo výške 30 870,36 eur (za dodávku tepla a teplej vody pre budovu na Kvetnej ul. v BA).

Na účte 316 najväčšiu položku pohľadávok tvorili pohľadávky voči zamestnancovi W.J. (za spôsobenú škodu na služobnom automobile) vo výške 2 422 eur, pohľadávka za nedodané zbierky od spoločnosti P., BA vo výške 447,31 eur (voči spoločnosti bola daná žaloba, rozsudok Okresného súdu Bratislava II nadobudol právoplatnosť 16.05.2012 a vykonateľnosť 22.05.2012; dňa 27.06.2013 bol vydaný exekučný príkaz; suma doposiaľ uhradená nebola).

Ďalej na uvedenom účte bola evidovaná pokuta z 20.03.2012 za letenku od leteckej agentúry B.,KE vo výške 1 000 eur, ktorú uložila GP SR uvedenej spoločnosti z dôvodu nedodržania Rámcovej dohody č. 03/2011. Kontrolnej skupine bolo predložené rozhodnutie generálneho prokurátora SR o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky č. XII Spr 340/11-15 z 22.03.2013, nakoľko by bolo neúspešné. Uvedená pohľadávka bola odúčtovaná z účtovníctva k 31.10.2013, nakoľko bola táto skutočnosť písomne oznámená na ekonomický odbor GP SR až v októbri 2013.

Na účte 356 bolo zaevidované zúčtovanie transferov so ŠR v rámci konsolidovaného celku.

Na účte 378 boli evidované pohľadávky, ktoré sa týkali zostatku PHM v nádržiach služobných motorových vozidiel a v náhradných zdrojoch.

4.6 Evidencia a nakladanie so záväzkami

Nasledovná tabuľka zobrazuje stav záväzkov GP SR za kontrolované obdobie (v eur).

Ukazovateľ	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012
Z nich: Účet 321 – Dodávatelia	206 305,26	9 493,72
Účet 323 – Krátkodobé rezervy	463 820,71	377 697,12
Účet 331 – Zamestnanci	17 763,00	599 104,44
Účet 333 – Ost. záväzky voči zamestnancom	549 765,64	0
Účet 336 – Záväzky voči zdrav. a soc. poisť.	273 530,23	292 493,89
Účet 342 – Ostatné priame dane	109 635,41	116 363,84
Účet 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozp.org. do rozpočtu zriaďovateľa	19 156,49	4 219,28
Účet 353 – Zúčtovanie transferov ŠR	24 654 435,58	22 312 473,06
Účet 371 – Zúčtovanie s EÚ	0	168 714,00
Účet 379 – Iné záväzky	4 454 454,82	3 303 444,77

Zdroj: GP SR

Rok 2011

Na účte 321 boli evidované faktúry dodávateľov vystavené v novembri a decembri 2011, ktorých splatnosť bola v januári 2012.

Na účte 323 boli účtované krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky v roku 2011 a rezervy na odchodné a jubilejné odmeny.

Na účte 331 bol evidovaný záväzok z miezd zo závislej činnosti vyplácaný v hotovosti a na účte 333 bol evidovaný záväzok z miezd za december 2011.

Na účte 342 bol evidovaný záväzok voči Daňovému úradu (daň zo závislej činnosti a daň z príjmu).

Na účte 353 boli evidované záväzky zo zúčtovania transferov ŠR (za ústredie a za podriadené organizácie).

Na účte 379 boli evidované trestné depozitá v českých korunách, eurách, amerických dolároch a britských librách. Najväčší objem tvorili trestné depozitá v eurách, a to vo výške 4 454 454,82 eur.

Rok 2012

Na účte 321 boli evidované 4 faktúry od dodávateľov vystavené v decembri 2012, ktorých splatnosť bola v januári a februári 2013.

Na účte 323 boli účtované krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky v roku 2012.

Na účte 331 bol evidovaný záväzok z miezd zo závislej činnosti vyplácaný v hotovosti a na účte 333 bol evidovaný záväzok z miezd za december 2011.

Na účte 342 bol evidovaný záväzok voči Daňovému úradu (daň zo závislej činnosti a daň z príjmu).

Na účte 353 boli evidované záväzky zo zúčtovania transferov ŠR (za ústredie a za podriadené organizácie).

Na účte 371 bolo evidované zúčtovanie prostriedkov z Európskej únie.

Na účte 379 boli evidované trestné depozitá v českých korunách, eurách, amerických dolároch, britských librách, v maďarských forintoch. Najväčší objem tvorili trestné depozitá v eurách, a to vo výške 3 292 803,12 eur.

4.7 Činnosť škodovej komisie, manká a škody

Činnosti škodovej komisie GP SR upravoval pokyn generálneho prokurátora SR č. 13/2004 z 31.08.2004 a č. 9/2012 z 11.06.2012, ktorý nadobudol účinnosť 01.07.2012. Kontrolou uvedených pokynov bolo kontrolnou skupinou zistené, že tieto neobsahovali napr. problematiku, týkajúcu sa evidencie všetkých vzniknutých škôd s údajmi, ako je por. č., označenie škody, dátum jej vzniku, dátum obdržania oznámenia o škode, výška škody, dátum prerokovania v komisii, dátum rozhodnutia gen. prokurátora SR a spôsob likvidácie škody.

Škodová komisia v roku 2011 riešila štyri škodové udalosti. Na účte 549 – Manká a škody evidovala GP SR k 31.12.2011 celkovú sumu 15 295,04 eur. Škodu vo výške 14 498,85 eur tvorila zmarená investícia (suterén GP SR). Kontrolnej skupine bola predložená písomná informácia o tom, že sa pri realizácii stavby (spoločenské priestory v suteréne GP SR na Štúrovej ul.) vyskytli technické problémy – zatekanie vodou z nezistených príčin.

Aj v roku 2012 škodová komisia riešila štyri škodové udalosti.

K 31.12.2012 evidovala GP SR na účte 549 celkovú sumu 23 760,69 eur. Uvedená suma predstavovala škodu, ktorá vznikla GP SR na základe vykonanej inventarizácie skladu (manko). Išlo o nedodanie vopred uhradených tonerov spoločnosťou K. s.r.o. Výška škody bola upravená o časť dodaných tonerov na začiatku roky 2013 a konečná výška škody predstavovala sumu 18 416,64 eur. Uvedenou problematikou sa zaoberala predchádzajúca kontrola z NKÚ SR (časť 3 protokolu o výsledku kontroly z 22.04.2013). GP SR 14.03.2013 celú vec oznámila orgánom činným v trestnom konaní. Okresný súd Bratislava II vydal 12.08.2013 uznesenie č. 42Cb/99/2013-35-1213215401 v ktorom rozhodol, že spoločnosť K. (ako žalovaný) je povinná uhradiť GP SR sumu 18 416,64 eur. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu nebolo do 08.10.2013 vytyčené pojednávanie v predmetnej veci. Na základe ústnej informácie kontrolovaného subjektu bude uvedená škoda riešená v škodovej komisii po vyčíslení jej výšky orgánmi činnými v trestnom konaní.

4.8 Zverejňovanie zmlúv, týkajúce sa nakladania s majetkom štátu

Kontrolou zverejňovaných zmlúv v centrálnom registri zmlúv na stránke www.crz.gov.sk bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil na uvedenom portáli „Rámcovú dohodu“ na dodávku tovaru, ktorú uzatvoril 12.12.2011 s poskytovateľmi T. a.s. a AP s.r.o. Týmto GP SR nedodržala ustanovenie § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), podľa ktorého sa povinne zverejňovaná zmluva zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 2 nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

Zhrnutie

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov, stav správy a ochrany majetku.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie niektorých všeobecne záväzných právnych predpisov.

V oblasti zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené, že:

- kontrolovaný subjekt nezabezpečil hospodárne konanie, keď umožnil vodičovi služobného motorového vozidla bez príkazu na jazdu a bez uvedenia dôvodu;
- bola porušená finančná disciplína, nakoľko vodičovi služobného motorového vozidla bolo umožnené parkovať za kontrolované obdobie v mieste svojho trvalého bydliska z dôvodu zabezpečovania pohotovostných služieb prokurátorov, pričom týchto pohotovostných jázd bolo za roky 2011, 2012 a za 1. až 8. mesiac roku 2013 celkom 52. Po odrátaní pohotovostných jázd vodič najazdil pri dochádzke na pracovisko a späť za uvedené obdobie 21 660 km.

V oblasti zákona o cestovných náhradách bolo zistené, že:

- vo viacerých prípadoch predkladali zamestnanci GP SR po skončení pracovnej cesty písomné doklady k vyúčtovaniu náhrad s oneskorením;
- cestovný príkaz neobsahoval všetky podmienky, za akých sa služobná cesta uskutoční;
- zamestnanci vyslaní na pracovnú cestu nemali vystavený cestovný príkaz;
- evidencia jázd služobných motorových vozidiel GP SR neobsahovala pri zahraničných pracovných cestách časy prechodu slovenskej štátnej hranice;
- v niekoľkých prípadoch nemali vodiči služobných motorových vozidiel pred jazdami vystavené žiadanky a príkazy na jazdy.

V oblasti zákona o účtovníctve bolo zistené, že:

- účtovníctvo bolo nepreukázateľné, nakoľko vyúčtovania pracovných ciest, ktoré boli vykonané služobnými motorovými vozidlami, neobsahovali fotokópie evidencie jázd príslušných motorových vozidiel, ktoré by preukazovali spôsob dopravy, resp. čas prechodu slovenskej štátnej hranice;
- inventúrne súpisy majetku neobsahovali deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry a stav majetku s uvedením jednotiek množstva.

V oblasti zákona o správe majetku štátu bolo zistené, že:

- niekoľkým ubytovaným osobám bola účtovná nesprávna (nižšia) sadzba za ubytovanie. Nesprávna (nižšia) sadzba za ubytovanie bola účtovaná aj v prípade udelenia výnimky generálnym prokurátorom;
- v dodatku k zmluve o ubytovaní bola predĺžená doba na prechodné ubytovanie, avšak tento nebol podložený písomným súhlasom generálneho prokurátora.

V oblasti zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že:

- interný pokyn o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou nebol aktualizovaný podľa platného zákona o verejnom obstarávaní;
- pri obstarávaní tovarov a služieb neboli dodržané finančné limity v zmysle zákona o VO;
- úradu pre verejné obstarávanie nebolo zaslané žiadne oznámenie o priebežnom plnení predmetu VO podľa rámcovej dohody;
- v dokumentácii k VO na nákup tonerov (podprahová zákazka) GP SR neurčila lehotu viazanosti ponúk;
- kontrolovaný subjekt obstaral služby bez použitia akejkoľvek formy VO, t.j. priamym zadáním;

- kontrolovaný subjekt nesprávne vykonával predbežnú finančnú kontrolu, keď potvrdzoval správnosť postupu vo VO, aj keď boli prekračované finančné limity.

V oblasti zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené, že:

- zo strany kontrolovaného subjektu nebola venovaná dostatočná pozornosť výške zmluvného plnenia predmetov VO, keď kontrolovaný subjekt v rámci predbežnej finančnej kontroly na kontrolných listoch potvrdzoval správnosť postupu vo VO.

V oblasti Občianskeho zákonníka bolo zistené, že:

- vo viacerých prípadoch boli zmluvy o ubytovaní podpisované zmluvnými stranami oneskorene.

V oblasti zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že:

- kontrolovaný subjekt nezverejnil na uvedenom portáli „Rámcovú dohodu“ na dodávku tovaru.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Pri ďalších investičných akciách zvážiť vypracovanie projektových dokumentácií a dbať na to, aby sa zabezpečili dostatočné finančné zdroje na ich realizáciu.
- Analyzovať a dopracovať príkaz, ktorým sa upravuje prevádzka a poskytovanie ubytovacích služieb v ubytovacom zariadení GP SR.
- Analyzovať a dopracovať pokyn o inventarizácii majetku a záväzkov na podmienky GP SR.
- Analyzovať a dopracovať pokyn, ktorým sa upravuje pôsobnosť a zásady činnosti škodovej komisie na podmienky GP SR.
- Vypracovať nový vnútorný predpis o verejnom obstarávaní na podmienky GP SR.
- Analyzovať a dopracovať pokyn o používaní služobných motorových vozidiel na podmienky GP SR.
- Analyzovať a dopracovať príkaz o postupe pri poskytovaní cestovných náhrad na podmienky GP SR.
- Preveriť platnosť a aktuálnosť všetkých ostatných pokynov a príkazov GP SR a následne ich dopracovať, analyzovať a v prípade potreby aktualizovať.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.11.2013

Ing. Viera Lazarová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Milan Bolebruch
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 08.11.2013

JUDr. Jaromír Čižnár
generálny prokurátor