

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 511/01
Zo dňa: 21.08.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Krajská prokuratúra v Košiciach

Košice november 2013

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolnú akciu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu vo vybraných krajských prokuratúrach a Generálnej prokuratúre Slovenskej republiky, 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. Kontrolovaným obdobím boli roky 2011 až 2012 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj súvisiace obdobia.

Krajská prokuratúra bola nadriadeným orgánom siedmim okresným prokuratúram podľa územnej pôsobnosti, ktoré boli jej preddavkovými organizáciami. Kontrolou bol zistený nesúlad medzi skutočným stavom a zákonom o prokuratúrach, ktorý definuje okresné prokuratúry ako rozpočtové organizácie.

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov bolo preverené čerpanie verejných prostriedkov v sume 281 767,35 eur, kde preverovaná vzorka bola vybraná neštatistickými metódami. Pri výkone kontroly boli použité metódy a techniky ako kontrola dokladov, obhliadka hmotného majetku, pozorovanie, rozhovor, prepočet. V jednom prípade neobsahovala faktúra za rekonštrukčné práce nehnuteľného majetku pri najväčšej položke v sume 5 835,60 eur súpis vykonaných prác a dodaných materiálov, aj keď to upravovali zmluvné podmienky, čím bol porušený zákon o účtovníctve a zároveň bola nedostatočne vykonaná predbežná finančná kontrola.

Ďalej bolo zistené, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly nebolo potvrdzované požadovaným vyjadrením v zmysle zákona a z priebežných kontrol neboli vypracované záznamy, čím bol porušený zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na kontrolu postupu pri verejnom obstarávaní boli vybrané tri realizované verejné obstarávania, kde bolo v jednom prípade zistené nevypracovanie správy o zákazke a nesúlad internej smernice so zákonom o verejnom obstarávaní.

Preverovaním postupu krajskej prokuratúry pri správe majetku štátu bola vykonaná 100 % kontrola správnosti zápisov vlastníckych práv k nehnuteľnému majetku, kontrola evidencie a nakladania s majetkom. Porušenie zákona o správe majetku štátu bolo zistené nedostatočnou evidenciou nehnuteľného majetku, nesprávnym postupom pri predaji a prenechávaní majetku štátu do prenájmu.

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 511/01 z 21.08.2013 vykonali:

Ing. Sylvia Kopnická, PhD., vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Daniel Lendel, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu vo vybraných krajských prokuratúrach a Generálnej prokuratúre Slovenskej republiky, 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 11.09.2013 do 07.11.2013 v Krajskej prokuratúre, Mojmírova 5, 041 62 Košice (ďalej len „KP alebo kontrolovaný subjekt“), IČO 00166464 za kontrolované obdobie rokov 2011 až 2012 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo preverenie postavenia a pôsobnosti KP, 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

Krajská prokuratúra zabezpečovala plnenie úloh patriacich do pôsobnosti krajského prokurátora, riadila, organizovala a kontrolovala činnosť podriadených okresných prokuratúr. Dozerala na uplatňovanie zákonov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov podriadenými prokuratúrami. Prijímala oznámenia o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že bol spáchaný trestný čin a zabezpečovala ich preverenie a plnila ďalšie úlohy podľa pokynov krajského prokurátora a ostatných nadriadených prokurátorov.

Na čele krajskej prokuratúry bol krajský prokurátor zodpovedajúci sa generálnemu prokurátorovi Slovenskej republiky za organizáciu práce a činnosť KP a podriadených okresných prokuratúr.

Kontrolovaný subjekt bol štátnou rozpočtovou organizáciou, ktorá svojim rozpočtom bola napojená na kapitolu Generálna prokuratúra Slovenskej republiky (ďalej len „GP“). KP bola nadriadený orgán siedmim okresným prokuratúram, ktoré patrili do jej územnej pôsobnosti a boli jej preddavkovými organizáciami.

KP mala vydaný Organizačný poriadok so spisovým číslom 1 Spr 2008/03 vrátane dodatkov, ktorý nadobudol účinnosť 01.06.2003. Organizačný poriadok neupravoval postavenie okresných prokuratúr ako preddavkových organizácií.

Vnútroštruktúrnym predpisom zmieňujúcim sa o postavení okresných prokuratúr boli Zásady a spôsob vedenia účtovníctva, podľa ktorých KP viedla účtovníctvo ako celok. Podriadené okresné prokuratúry boli preddavkové organizácie, ktoré viedli evidenciu pridelených finančných prostriedkov v peňažnom denníku. Interný predpis neurčoval výšku preddavku a obdobie, na ktoré sa poskytoval.

V zmysle zákona č. 153/2001 Z.z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov generálny prokurátor riadi a kontroluje činnosť všetkých prokuratúr. Na plnenie služobných úloh vydáva služobné predpisy, pokyny, príkazy, ktoré sú záväzné pre všetkých. Kontrolou bolo zistené, že § 38 ods. 2 citovaného zákona určuje okresné prokuratúry ako rozpočtové organizácie, čo nie je v súlade so skutočným stavom.

2. Analýza hospodárenia

Rozpis rozpočtových prostriedkov na rok 2011 bol zaslaný GP listom zo dňa 03.01.2011 so spisovým číslom VIII Spr 3/11-2. Rozpočet bol v priebehu roka upravovaný 11 rozpočtovými opatreniami, o ktorých KP viedla operatívnu evidenciu. Kontrolou bolo zistené, že záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu boli dodržané. Tabuľka č. 1 poskytuje prehľad hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2011.

Tab. č. 1 Analýza hospodárenia v eur

Rok 2011	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie/čerpanie	% čerpania
Príjmy	8 000,00	8 000,00	14 673,31	183,42
Výdavky celkom	7 209 625,00	7 561 227,00	7 558 192,13	99,96
Z toho				
Bežné výdavky	7 190 725,00	7 545 377,00	7 542 353,26	99,96
- mzdy	4 861 485,00	5 123 953,00	5 120 930,56	99,94
- poistné	1 560 935,00	1 435 775,00	1 435 774,82	100,00
- tovary a služby	586 061,00	705 521,00	705 520,19	100,00
- bežné transfery	182 244,00	280 128,00	280 127,69	100,00
Kapitálové výdavky	18 900,00	15 850,00	15 838,87	99,93

Vysoké percento plnenia príjmov vzniklo napr. z príjmov za zmier v sume 11 438,00 eur, príjmov z prenájmu priestorov služobného bytu domovníkovi v sume 906,00 eur, príjmov z dobropisov v sume 592,00 eur, príjmov za zosobnenú škodu vodičom okresných prokuratúr Košice a Trebišov za spôsobené dopravné nehody v sume 332,00 eur.

V roku 2011 boli kapitálové výdavky čerpané na modernizáciu strechy a svetlíka v sume 11 858,00 eur, nákup kopírovacieho stroja v sume 1 985,00 eur a nákup klimatizácie v sume 1 995,00 eur.

Dňa 20.01.2012 bol GP zaslaný rozpis rozpočtových prostriedkov na rok 2012 listom so spisovým číslom VIII Spr 3/12-8. Rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný 17 rozpočtovými opatreniami, o ktorých KP viedla operatívnu evidenciu. Záväzné

ukazovatele štátneho rozpočtu boli dodržané. Prehľad hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2012 poskytuje tabuľka č. 2.

Tab. č. 2 Analýza hospodárenia v eur

Rok 2012	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie/čerpanie	% čerpania
Príjmy	10 000,00	10 000,00	28 748,30	287,48
Výdavky celkom	7 342 453,00	8 491 184,00	8 441 701,28	99,42
Z toho				
Bežné výdavky	7 342 453,00	8 491 184,00	8 441 701,28	99,42
- mzdy	5 069 468,00	5 652 215,00	5 651 668,54	99,99
- poistné	1 556 274,00	1 564 611,00	1 555 683,73	99,43
- tovary a služby	583 590,00	911 983,00	894 204,84	98,05
- bežné transfery	133 121,00	362 375,00	340 144,17	93,87
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00	0,00

Výška príjmov za rok 2012 bola v porovnaní s predchádzajúcim rokom vyššia o 14 074,00 eur, čo predstavovalo nárast o 96 %. Hlavným dôvodom bolo vzniknutie povinnosti prijímať hotovostné platby od žiadateľov o výpis z registra trestov od začiatku mesiaca október, ktoré boli v sume 13 104,00 eur. Percento plnenia príjmov bolo ovplyvnené napr. príjmami zo zmierov v sume 9 753,00 eur, príjmami z dobropisov v sume 2 444,00 eur, príjmami za vrátené poistné zo zdravotnej poisťovne ako aj sociálnej poisťovne v sume 1 975,00 eur.

V rámci programu 06R Presadzovanie zákonnosti so zámerom ochrany práv štátu, občanov a právnických osôb KP sledovala svoje výdavky prostredníctvom troch podprogramov:

1. Zachovanie zákonnosti v trestnom konaní 06R01,
2. Dodržiavanie zákonov v netrestnej oblasti 06R02,
3. Riadenie, kontrola a podpora 06R03.

Rozpočty a ich čerpanie podľa jednotlivých podprogramov v kontrolovanom období boli monitorované počas roka a vyhodnocované štvrťročne v rozboroch hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt zostavoval a zadával finančné výkazy FIN 1-04, FIN 2-04, FIN 7-04 štvrťročne priamo do systému štátnej pokladnice a následne boli v listinnej podobe zasielané GP.

Ročná účtovná závierka bola vypracovaná za obidva roky v členení súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky a obsahovala povinné všeobecné náležitosti v súlade s § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a Opatrením MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien.

Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzovalo na príslušné účty z rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené

v účtovom rozvrhu. Kontrolou položiek súvahy, výkazu ziskov a strát s údajmi v hlavnej knihe neboli zistené rozdiely.

Kontrolovaný subjekt dodržal bilančnú kontinuitu podľa § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve, pretože konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazovali v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

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

A/ bežné a kapitálové výdavky

Kontrolou bolo preverené čerpanie verejných prostriedkov v sume 281 767,35 eur. Za obdobie roka 2011 boli odkontrolované bežné a kapitálové výdavky v sume celkom 120 547,81 eur, čo predstavovalo 17 % z celkovej hodnoty dodávateľských faktúr za tovary a služby. V roku 2012 boli odkontrolované bežné výdavky v sume 161 219,54 eur, ktoré tvorili 18 % z celkovej hodnoty dodávateľských faktúr za tovary služby.

Vzorka bola vybraná neštatistickými metódami na základe úsudku kontrolóra so zameraním sa na kontrolu výdavkov týkajúcich sa opráv a údržby, nákladov za poskytnuté služby, poskytovanie preddavkov. V roku 2011 bola vykonaná 100 % kontrola kapitálových výdavkov v sume 15 838,87 eur. Na vybranej vzorke bolo otestované dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona o účtovníctve, 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 a vnútornom audite“).

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 realizoval z kapitálových výdavkov rekonštrukciu plochej strechy a svetlíka na objekte pomocných prevádzkových priestorov na základe zmluvy o dielo č. 1135 zo dňa 19.07.2011 v dohodnutej sume 11 734,61 eur. V bode 3.4 citovanej zmluvy bolo uvedené, že konečná faktúra bude obsahovať vyúčtovanie celého rozsahu prác tvoriacich predmet zmluvy na základe súpisu vykonaných prác a dodaných materiálov, ktorý bude podpísaný povereným zástupcom objednávateľa. Kontrolou fakturácie prevedených prác v celkovej sume 11 468,15 eur na základe interného účtovného dokladu č. 11150628 zo dňa 03.10.2011 bolo zistené, že súpis vykonaných prác obsahoval len podrobný rozpis prác a materiálov pri položkách práce za hydroizoláciu plochej strechy v sume 4 650,53 eur a zateplenie čelnej steny a podhl'adu v sume 982,02 eur. Práce za rekonštrukciu sedlového svetlíka v sume 5 835,60 eur boli uvedené len v jednej položke bez súpisu vykonaných prác. Dňa 25.10.2013 kontrolná skupina vykonala aj fyzickú kontrolu vykonaných prác.

Účtovné záznamy týkajúce sa technického zhodnotenia stavby neobsahovali súpis vykonaných prác a dodaných materiálov za položku rekonštrukcia sedlového svetlíka, čím kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo preukázateľne podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Bez podrobného súpisu vykonaných prác nebolo možné vykonať dôkladné prebratie uskutočnených prác od dodávateľa stavby. Zároveň bola nedostatočne vykonaná predbežná finančná kontrola, čím bol porušený § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Pri čerpaní bežných a kapitálových výdavkov KP dodržala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Verejné prostriedky boli použité na krytie nevyhnutných potrieb. Pri triedení výdavkov bola správne uplatňovaná rozpočtová klasifikácia.

Kontrolou bolo preverených 56 cestovných príkazov a výdavky na reprezentačné účely pre krajského prokurátora za rok 2012, pričom nedostatky neboli zistené.

Kontrolná skupina pri čerpaní bežných výdavkov preverila dodržiavanie čl. 5 internej smernice Zásady a spôsob vedenia účtovníctva, v ktorej výdavky do výšky 330,00 eur schvaľoval vedúci vnútornej správy a výdavky nad stanovenú výšku schvaľoval námestník krajského prokurátora, resp. krajský prokurátor. Kontrolou bolo preverených 109 dodávateľských faktúr bez zistenia nedostatkov. Taktiež bolo preverené dodržiavanie denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti pokladnice KP v zmysle citovanej internej smernice v roku 2011 za mesiace január, marec, november a v roku 2012 za mesiace február a máj. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

B/ verejné obstarávanie

KP vykonala v kontrolovanom období 31 verejných obstarávaní, z ktorých bolo 29 zákaziek s nízkou hodnotou, jedna podprahová zákazka a jedna podlimitná zákazka. Na kontrolu boli vybrané podprahová a podlimitná zákazka a jedna zákazka s nízkou hodnotou s najvyššou predpokladanou hodnotou zákazky. Predpokladaná hodnota vybraných zákaziek predstavovala spolu sumu 109 600,00 eur.

KP mala v kontrolovanom období platné dva vnútorne predpisy upravujúce verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovarov, služieb a stavebných prác s nízkou hodnotou: Pokyn generálneho prokurátora SR por. č. 14/2006 a Pokyn generálneho prokurátora SR por. č. 15/2012 (ďalej len „pokyn GP SR“).

Preverovaním súladu uvedených pokynov GP SR so zákonom 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“) bolo zistené, že finančné limity určené pokynom GP SR č. 14/2006 pre zákazky s nízkou hodnotou, pri ktorých bolo možné vykonať obstarávanie bez prieskumu trhu boli v období od 01.04.2011 do 03.09.2012 okrem limitu na drobný nákup, stanovené vyššie ako umožňoval zákon o verejnom obstarávaní.

Kontrolou procesu a postupu verejného obstarávania vykonávaného KP bolo zistené, že vykonávala prieskum trhu podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Pri realizácii verejného obstarávania „Podprahovej zákazky - Zabezpečenie kancelárskeho nábytku pre Krajskú prokuratúru Košice“ KP nevypracovala správu o zákazke podľa § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, čím nedodržala povinnosť uloženú citovaným ustanovením.

C/ finančná kontrola

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly KP postupovala podľa interného Príkazu GP z 30. júla 2004 o finančnom riadení a finančnej kontrole, ktorý upravoval základné princípy vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly

a jednotného systému finančného riadenia na GP. Predmetná smernica neobsahovala legislatívne zmeny zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Ku kontrole vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo náhodne vybraných 269 dodávateľských faktúr. KP zdokumentovala realizáciu predbežnej finančnej kontroly na kontrolnom liste k realizácii finančnej operácie s predtlačeným vyjadrením, že finančná operácia bola v súlade s rozpočtom, kontrolou finančnej operácie neboli zistené nedostatky, dátumom a podpisom osoby, ktorá vykonala predbežnú finančnú kontrolu. Od 01.03.2012 KP vykonanie predbežnej finančnej kontroly nepotvrdzovala vyjadrením, že pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade napr. s uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

KP vykonala šesť priebežných finančných kontrol v roku 2012, z ktorých predložila súhrnný Záznam z vykonania priebežných kontrol zo dňa 08.01.2013. Kontrolou bolo zistené, že z priebežných kontrol neboli vypracované samostatné záznamy s požadovanými zákonnými náležitosťami, čím bol porušený § 10 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

4. Stav správy a ochrany majetku

Preverovaním postupu KP pri správe majetku štátu bola vykonaná 100 % kontrola správnosti zápisov vlastníckych práv k nehnuteľnému majetku v listoch vlastníctva a porovnaná s evidenciou majetku, kontrola nakladania s nehnuteľným majetkom, vyradovania a likvidácie majetku, vykonanie inventarizácie.

Kontrolou úplnosti a správnosti zaevidovania nehnuteľného majetku štátu v listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) a v evidencii majetku bolo zistené, že:

1. KP mala v správe garáž, ktorá bola v užívaní Okresnej prokuratúry Rožňava a evidovaná pod inventárnym číslom (ďalej len „inv. č.“) 1/801/002. Uvedený nehnuteľný majetok štátu nebol zapísaný v katastri nehnuteľností ako stavba. Na LV č. 1856 boli evidované iba zastavané plochy a nádvorja o výmere 34 m² na parcele číslo 1969/87, bez evidencie predmetnej garáže ako stavby. Garáž stála na pozemku vo vlastníctve mesta. KP tým, že nezabezpečila zapísanie opísaného nehnuteľného majetku štátu v katastri nehnuteľností, nesplnila povinnosť uloženú pre správcov majetku štátu v § 3 ods. 10 zákona č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) a nezabezpečila nehnuteľný majetok štátu proti jeho zmenšeniu podľa § 3 ods. 2 citovaného zákona.

2. KP mala v správe nehnuteľný majetok štátu, evidovaný na LV č. 6943 na parcele č. 2886/4 ako garáž. Porovnaním LV s evidenciou majetku bolo zistené, že garáž nebola zaevidovaná v evidencii majetku. Preverovaním bolo zistené, že garáž bola využívaná Okresnou prokuratúrou Michalovce so sídlom v administratívnej budove evidovanej na LV č. 6941 na parcele č. 2871/12, ktorá bezprostredne susedí s parcelou, na ktorej bola postavená predmetná garáž. Zároveň bolo zistené, že hodnota garáže bola v evidencii majetku zaevidovaná spolu s opísanou administratívnou budovou pod jedným inv. č. 1/801/012. Nezaevidovanie garáže v evidencii majetku pod samostatným inventárnym číslom neposkytovalo verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, čím bol porušený § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu.

3. KP mala na prízemí administratívnej budovy v Košiciach, evidovanej pod inv. č. 1/801/001, služobný byt, ktorý mal samostatný vchod a pozostával z troch izieb, kuchyne, kúpeľne, toalety, predsiene a komory. Uvedený služobný byt nebol evidovaný v evidencii majetku samostatne, ale pod rovnakým inv. č. ako administratívna budova. Nezaevidovanie služobného bytu v evidencii majetku pod samostatným inventárnym číslom neposkytovalo verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, čím bol porušený § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu. Zároveň bolo zistené, že služobný byt bol naprojektovaný a v roku 1967 postavený ako dvojizbový. V roku 1982 bol služobný byt rozšírený o jednu izbu, ktorá bola stavebne upravená a k bytu pričlenená z administratívnych priestorov, slúžiacich na hlavnú činnosť prokuratúry. Využívanie časti administratívnej budovy KP v Košiciach na bývanie bolo v rozpore s § 85 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého stavbu možno užívať len na účel určený v kolaudačnom rozhodnutí, prípadne v stavebnom povolení. Zmeny účelu užívania stavby, ktoré spočívajú v zmene spôsobu užívania stavby, jej prevádzkového zariadenia, vyžadujú rozhodnutie stavebného úradu o zmene v užívaní stavby.

Kontrolou postupu pri nakladaní s majetkom štátu v kontrolovanom období bolo zistené, že KP vykonala jeden prevod vlastníctva majetku štátu v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 442/2006 Z. z. zo dňa 27.06.2006. Predmetom prevodu bolo služobné auto značky Škoda Felícia, rok výroby 1999, inv. č. 6/444/048 spolu s príslušenstvom na základe kúpnej zmluvy zo dňa 23.05.2012, uzavretej medzi KP ako predávajúcim a fyzickou osobou ako kupujúcim. Uvedenie KP v zmluve ako predávajúceho bolo v rozpore s § 2 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca majetku štátu vykonáva právne úkony pri správe majetku štátu v mene štátu a koná v mene štátu.

Kontrolovaný subjekt prenajímal do 15.09.2012 jedno garážové státie v dvojgaráži vo svojom sídle na základe nájomnej zmluvy č. 19/2009 uzavretej dňa 29.12.2009 medzi KP ako správcom majetku štátu a zamestnancom KP v Košiciach. Preverovaním postupu pri prenechávaní majetku štátu do uvedeného nájmu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- a) nevydal rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu, čím porušil § 3 ods. 4 zákona o správe majetku štátu,
- b) neponúkol prebytočný majetok štátu písomne tým štátnym rozpočtovým organizáciám alebo štátnym príspevkovým organizáciám v regióne, v ktorom sa tento prebytočný majetok štátu nachádzal, a ktorým by tento majetok mohol účelne slúžiť na plnenie úloh v rámci predmetu ich činnosti alebo v súvislosti s ním, tzn. nevykonával ponukové konanie, čím si nesplnil povinnosť uloženú § 8 ods. 1 zákona o správe majetku štátu,
- c) nevykonával ani osobitné ponukové konanie podľa § 8a zákona o správe majetku štátu,
- d) nemal súhlas na nakladanie s predmetným majetkom štátu, udelený zriaďovateľom, alebo Ministerstvom financií SR, čím nebola splnená podmienka platnosti nakladania s majetkom štátu podľa § 8c zákona o správe majetku štátu.

Preverovaním postupu pri vykonávaní inventarizácie majetku bolo zistené, že KP porušila § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, pretože inventúrne súpisy majetku neobsahovali:

- meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby, čo bolo rozpore s § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve,
- meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo bolo rozpore s § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1. Aktualizovať vnútorné predpisy podľa platnej legislatívy.
2. Písomne upraviť spôsob financovania podriadených okresných prokuratúr a ich napojenie na rozpočet KP.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 11.11.2013

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.11.2013

JUDr. Peter Koromház
krajský prokurátor