

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 515/01
Zo dňa: 20.08.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
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 Žilina

Žilina november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 515/01 z 20. 08. 2013 vykonali:

Ing. Miroslav Holečka, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Branislav Ďurčík, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 13. 09. 2013 do 25.10.2013
v **Krajskej prokuratúre Žilina**
Moyzesova 20,
011 04 Žilina,
IČO 35996072
(ďalej len „krajská prokuratúra, resp. KP Žilina“)

za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012 a období súvisiacich so zhodnotením kontrolovaných skutočností.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami a stav správy a ochrany majetku štátu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Prokuratúra je samostatná hierarchicky usporiadaná jednotná sústava štátnych orgánov, ktorá chráni práva a zákonom chránené záujmy fyzických osôb, právnických osôb a štátu.

Na čele prokuratúry je generálny prokurátor, ktorý má postavenie vedúceho ústredného orgánu, riadi a kontroluje činnosť všetkých prokuratúr.

Prokuratúru tvorí generálna prokuratúra, vrátane úradu špeciálnej prokuratúry, krajské a okresné prokuratúry.

Sídlom generálnej prokuratúry je Bratislava, sídla a územné obvody ostatných prokuratúr sa zhodujú so sídlami a územnými obvody príslušných súdov.

Generálna prokuratúra Slovenskej republiky je ústredný štátny orgán a najvyšší orgán prokuratúry, ktorý je nadriadený ostatným orgánom prokuratúry (ďalej len „GP SR“).

Krajská prokuratúra je nadriadený orgán okresných prokuratúr, ktoré patria do jej územnej pôsobnosti.

Krajské prokuratúry a okresné prokuratúry sú rozpočtové organizácie, ktoré sú svojimi príjmami a výdavkami napojené na štátny rozpočet prostredníctvom rozpočtovej kapitoly GP SR.

Krajskú prokuratúru tvoria krajský prokurátor, dvaja námestníci krajského prokurátora, vedúci oddelení, prokurátori, štátni zamestnanci a zamestnanci vykonávajúci práce vo verejnom záujme.

Na jej čele stojí krajský prokurátor, ktorý za riadenie, organizáciu práce a činnosť krajskej prokuratúry a podriadených okresných prokuratúr priamo zodpovedá generálnemu prokurátorovi.

Do územnej pôsobnosti KP Žilina spadajú okresné prokuratúry (ďalej len „OP“) Čadca, Dolný Kubín, Liptovský Mikuláš, Martin, Ružomberok, Námestovo a Žilina a podľa organizačných zložiek sa člení na:

- oddelenie organizačné a personálne,
- oddelenie trestné a boja s organizovaným zločinom,
- medzinárodné oddelenie,
- netrestné oddelenie,
- oddelenie vnútornej správy.

Základným vnútroorganizačným predpisom KP Žilina je organizačný poriadok, účinný od 01.05.2005. K 31.12.2012 bolo v rámci krajskej prokuratúry (vrátane OP) v stave celkom 162 zamestnancov, z toho 85 prokurátorov, dvaja právni čakatelia, 62 zamestnancov v štátnej službe a 13 zamestnancov vykonávajúcich práce vo verejnom záujme.

2. Analýza hospodárenia

GP SR 30.12.2010 schválila krajskej prokuratúre rozpočet na rok 2011, ktorý jej bol doručený 03.01.2011. V priebehu rozpočtového obdobia bol tento rozpočet GP SR upravený 11 rozpočtovými opatreniami.

Prehľad o rozpočte a jeho plnení za rok 2011 je uvedený v Tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Rozpočet krajskej prokuratúry na rok 2011 a jeho plnenie (v eur)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Príjmy spolu	7 000,00	7 000,00	28 189,00	402,70
Výdavky spolu	5 237 552,00	5 527 121,00	5 526 824,00	99,99
Kapitálové výdavky	0,00	10 232,00	10 230,00	99,98
Bežné výdavky	5 237 552,00	5 516 889,00	5 516 594,00	99,99
610 – Mzdy, platy a OOV	3 440 021,00	3 666 394,00	3 666 099,00	99,99
620 – Poistné a príspevky	1 078 189,00	1 054 008,00	1 054 008,00	100,00
630 – Tovary a služby	613 071,00	673 937,00	673 937,00	100,00
640 – Bežné transfery	106 271,00	122 550,00	122 550,00	100,00

Pozn.: * plnenie rozpočtu k upravenému rozpočtu k 31.12.2011

Na plnení príjmovej časti rozpočtu za rok 2011 sa podstatnou mierou podieľali príjmy za zmier, t.j. platieb od obvinených osôb v prípadoch zastavenia trestného konania, na základe uzavretého zmiernu medzi obvinenou osobou a poškodenou osobou (ďalej len „za zmier“) v sume 24 449,00 eur. Ostatné príjmy v sume 3 740,00 eur predstavovali preplatky za elektrickú energiu, prenájom miestnosti, ubytovania, vyhotovenia fotokópií spisov a iných príjmov (ďalej len „ostatné príjmy“).

Vo výdavkovej časti rozpočtu za rok 2011 boli dodržané stanovené záväzné limity pre bežné, ako aj kapitálové výdavky. V rámci kapitálových výdavkov sa jednalo o obstaranie klimatizačnej jednotky do serverovej miestnosti KP Žilina v sume 4 183,00 eur, inštalácie počítačovej siete pre OP Liptovský Mikuláš v sume 5 308,00 eur a dobudovanie kabeláže počítačovej siete pre OP Martin v sume 739,00 eur.

Na čerpaní bežných výdavkov sa najvýraznejšie podieľali výdavky v kategórii 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v sume 3 666 099,00 eur (predstavujúce 66,46 % podiel z celkových bežných výdavkov) a v kategórii 620 Poistné a príspevky v sume 1 054 008,00 eur (19,11 % podiel na celkových bežných výdavkov).

V kategórii 630 Tovary a služby (ďalej len „kategória 630“) kontrolovaný subjekt dosiahol čerpanie na 100 %, v členení podľa druhu výdavku tejto kategórie na položke:

- 631 Cestovné náhrady v sume 2 475,00 eur,
- 632 Energie, voda, komunikácie v sume 152 469,00 eur (spotrebovaná energia v sume 81 364,00 eur, poštové a telekomunikačné služby v sume 66 338,00 eur, vodné a stočné v sume 4 767,00 eur),
- 633 Materiál v sume 71 182,00 eur (interiérové vybavenie v sume 26 305,00 eur, všeobecný materiál v sume 23 861,00 eur, výpočtová technika v sume 11 699,00 eur a knihy, časopisy a noviny v sume 5 633,00 eur),
- 634 Dopravné v sume 24 929,00 eur,
- 635 Rutinná a štandardná údržba v sume 29 689,00 eur (údržba budov v sume 12 289,00 eur, softvéru v sume 9 046,00 eur a prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení v sume 6 433,00 eur),
- 636 Nájomné v sume 24 333,00 eur,
- 637 Služby v sume 368 860,00 eur (napríklad výdavky na všeobecné služby v sume 109 062,00 eur a na špeciálne služby v sume 110 197,00 eur).

Výdavky v rámci bežných transferov (kategória 640) sa týkali príplatkov pre prokurátorov v sume 114 138,00 eur, nemocenských dávok v sume 6 662,00 eur a odchodného v sume 1 750,00 eur.

Krajská prokuratúra mala zavedený programový rozpočet, v rámci programu „06R – Presadzovanie zákonnosti“ a v roku 2011 bola jeho výdavková časť rozpísaná do troch podprogramov:

- 06R01 – Zachovávanie zákonnosti v trestnom konaní (I. Podprogram),
- 06R02 – Dodržiavanie zákonov v netrestnej oblasti (II. Podprogram),
- 06R03 – Riadenie, kontrola a podpora (III. Podprogram).

Najvyššie čerpanie výdavkov v rámci programového rozpočtu sa v roku 2011 týkalo I. Podprogramu, v rámci ktorého dosiahli výdavky sumu 3 320 220,00 eur. V ďalších podprogramoch bolo dosiahnuté nasledovné čerpanie výdavkov:

- III. Podprogramu v sume 1 479 635,00 eur,
- II. Podprogramu v sume 726 968,00 eur.

Rozpočet KP Žilina na rok 2012 bol GP SR schválený 16.01.2012 a doručený kontrolovanému subjektu 20.01.2012. V priebehu rozpočtového roka 2012 GP SR upravila rozpočet krajskej prokuratúry 11 rozpočtovými opatreniami.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celkový prehľad o rozpočte a jeho plnení za rok 2012 sa uvádza v Tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 – Rozpočet krajskej prokuratúry na rok 2012 a jeho plnenie

(v eur)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Príjmy spolu	10 000,00	10 000,00	21 039,00	210,39
Výdavky spolu	5 322 933,00	5 893 108,00	5 858 361,00	99,41
Bežné výdavky	5 322 933,00	5 893 108,00	5 858 361,00	99,41
610 – Mzdy, platy a OOV	3 539 297,00	3 923 190,00	3 923 190,00	100,00
620 – Poistné a príspevky	1 145 974,00	1 118 743,00	1 102 322,00	98,53
630 – Tovary a služby	673 937,00	655 236,00	655 198,00	99,99
640 – Bežné transfery	83 200,00	195 939,00	177 651,00	90,67

Pozn.: * plnenie rozpočtu k upravenému rozpočtu k 31.12.2012

Rovnako ako v predchádzajúcom rozpočtovom období sa na príjmovej časti rozpočtu za rok 2012 najviac podieľali príjmy za zmier, a to v sume 15 912,00 eur. Ostatné príjmy dosiahli sumu 5 127,00 eur.

Určené záväzné limity, týkajúce sa výdavkovej časti rozpočtu na rok 2012 boli dodržané. V tomto rozpočtovom období neboli GP SR rozpočtované, ani KP Žilina čerpané žiadne kapitálové výdavky.

Na čerpaní bežných výdavkoch sa najvýraznejšie podieľali výdavky v kategórii 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v sume 3 923 190,00 eur (66,97 % podiel z celkových bežných výdavkov) a v kategórii 620 Poistné a príspevky v sume 1 102 322,00 eur (18,82 % podiel na celkových bežných výdavkov).

V kategórii 630 krajská prokuratúra dosiahla čerpanie na 99,99 %, v členení podľa druhu výdavku tejto kategórie na položke:

- 631 Cestovné náhrady v sume 4 573,00 eur,
- 632 Energie, voda, komunikácie v sume 141 716,00 eur (spotrebovaná energie v sume 72 110,00 eur, poštové a telekomunikačné služby v sume 63 454,00 eur, vodné a stočné v sume 6 152,00 eur),
- 633 Materiál v sume 54 700,00 eur (napríklad interiérové vybavenie v sume 3 920,00 eur, výpočtová technika v sume 13 581,00 eur),
- 634 Dopravné v sume 24 316,00 eur,
- 635 Rutinná a štandardná údržba v sume 27 594,00 eur (údržba prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení v sume 14 094,00 eur, softvéru v sume 8 810,00 eur, budov v sume 2 860,00 eur a výpočtovej techniky v sume 1 092,00 eur),
- 636 Nájomné v sume 24 422,00 eur,
- 637 Služby v sume 377 877,00 eur (napríklad náklady na všeobecné služby v sume 118 792,00 eur a na špeciálne služby v sume 108 755,00 eur).

Bežné transfery (640) sa týkali príplatkov pre prokurátorov v sume 130 325,00 eur, nemocenských dávok v sume 10 368,00 eur a odchodného v sume 36 958,00 eur.

Podľa programového rozpočtu (výdavková časť zhodná s rokom 2011) bolo čerpanie výdavkov podprogramov nasledovné:

- 3 558 421,00 eur v I. Podprograme,
- 774 533,00 eur v II. Podprograme,
- 1 525 407,00 eur v III. Podprograme.

KP Žilina ako účtovná jednotka zostavila 26.01.2012 účtovnú závierku za rok 2011 (25.01.2013 účtovnú závierku za rok 2012), vrátane jej povinných súčastí a náležitostí k 31.12.2011 (k 31.12.2012), a to súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke v súlade s ustanovením § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Usporiadanie a obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy určovalo Opatrenie MF SR č. MF/20414/2007-31 z 08.11.2007 v znení neskorších predpisov, pričom finančné výkazy a účtovné výkazy sa predkladali Ministerstvu financií SR prostredníctvom systému Štátnej pokladnice.

KP Žilina, ako štátna rozpočtová organizácia predkladala tieto výkazy prostredníctvom GP SR, ktorá je správcom kapitoly štátneho rozpočtu, a to v lehote do 30 dní po ukončení príslušného štvrťroka roku 2011 a 2012 (31.03., 30.06. a 30.09.) a do 35 dní po uplynutí príslušného rozpočtového roka (31.12.) kontrolovaného obdobia.

Preverením zostavenia a predloženia finančných výkazov podľa stavu k 31.12.2011 (31.12.2012) neboli zistené nedostatky.

Kontrolou údajov vykázaných vo finančných výkazoch a účtovných výkazoch a ich následným porovnaním s údajmi zachytenými v hlavnej knihe (podľa stavu 31.12.2011, resp. k 31.12.2012) nebol zistený nesúlad.

Verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok 2011 a 2012 boli KP Žilina použité do konca roka s výnimkou tých prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku. Jednalo sa o mzdové prostriedky, zákonné poistné a daň z príjmov za mesiac december, ktoré boli uhradené z depozitného účtu v januári nasledujúceho rozpočtového roka (v roku 2011 v sume 428 382,35 eur a v roku 2012 v sume 451 703,69 eur).

KP Žilina tým konala v súlade s ustanovením § 19 ods. 2 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 č. 523/2004 Z. z.“)

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami

Postupy zadávania podprahových zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou (ďalej len „postupy“) na dodanie tovarov, poskytnutie služieb a na uskutočnenie stavebných prác upravovali na kontrolovanom subjekte pokyny krajského prokurátora (ďalej len „pokyny“).

Postupy v období od 01.01.2011 do 05.02.2012 určoval pokyn č. 4/2009, ktorý bol od 06.02.2012 nahradený pokynom č. 1/2012.

Pokynom č. 6/2012 s účinnosťou od 04.09.2012, boli upravené články 4 a 5 pokynu č. 1/2012, týkajúce sa úprav postupov pri priamom zadávaní zákaziek bez prieskumu trhu, resp. formou prieskumu trhu zákaziek s nízkou hodnotou.

GP SR 31.08.2012 s účinnosťou od 03.09.2012 vydala pokyn generálneho prokurátora o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou č. 15/2012 (ďalej len „pokyn GP SR“), z ktorého bol pokynom č. 6/2012 implementovaný do pokynu č. 1/2012 článok 2 ods. 3,

týkajúci sa nevykonávania prieskumu trhu na konkrétne určené hotovostné nákupy tovarov a služieb do finančného limitu 500,00 eur bez DPH.

Spôsob získavania informácií o predmete obstarávania zákaziek a ďalšie postupy, ktoré bolo potrebné vykonať v rámci zákazky s nízkou hodnotou podľa článku 3 pokynu GP SR s limitom nad 500,00 eur bez DPH a určenou povinnosťou uzatvárania zmlúv pri tomto spôsobe obstarávania podľa článku 5 tohto pokynu s ohľadom na finančné limity vyššie ako 1 500,00 eur bez DPH na zákazky na dodanie tovarov a na poskytnutie služby a nad 3 000,00 eur bez DPH na uskutočnenie stavebných prác neboli k 31.12.2012 zahrnuté do pokynu č. 1/2012.

V článku 4 v bodoch 4.1 a 4.2 pokynu č. 4/2009 bol určený finančný limit, do ktorého nebolo potrebné vykonávať prieskum trhu, a to do 2 500,00 eur bez DPH na dodanie tovaru a poskytnutie služby a do 7 500,00 eur bez DPH na zhotovenie stavebných prác v rámci zadania zákazky s nízkou hodnotou. Tieto limity boli postupne upravené pokynom:

- č. 1/2012 na sumu do 3 000,00 eur bez DPH na dodanie tovaru a poskytnutie služby a do 5 000,00 eur bez DPH na stavebné práce,
- č. 6/2012 na tovar a služby do sumy 1 500,00 eur bez DPH a na zhotovenie stavebných prác do 3 000,00 eur bez DPH.

Určené finančné limity, týkajúce sa nevykonávania prieskumu trhu v rámci zadávania zákaziek s nízkou hodnotou uvedené v článku 4 pokynu č. 1/2012, vzájomne odporovali zneniu článku 5 tohto pokynu, podľa ktorého krajská prokuratúra ako verejný obstarávateľ bola povinná raz štvrťročne zverejniť na svojom webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur a s účinnosťou od 01.04.2011 zneniu ustanovenia § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), týkajúceho sa povinného zverejňovania súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur.

Spôsob určenia výšky finančných limitov pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a na uskutočnenie stavebných prác podľa článku 4 a 5 pokynu č. 1/2012, pri ktorých nebolo potrebné vykonať prieskum trhu, ale bolo možné priamo vystaviť objednávku alebo realizovať nákup v obchodnej sieti s jedným vybraným dodávateľom, vzhľadom na postup určený podľa článku 3 pokynu GP SR s účinnosťou od 03.09.2012, nebol NKÚ SR zo strany krajskej prokuratúry preukázaný.

Pokynmi určené limity pre zákazky s nízkou hodnotou nezaručovali preukázateľne hospodárne a efektívne použitie verejných prostriedkov podľa ustanovenia § 19 ods. 6 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 č. 523/2004 Z. z.“) a pri zadávaní zákaziek nezabezpečovali rozhodujúco uplatňovanie princípu hospodárnosti podľa ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Z toho dôvodu bolo preverené dodržiavanie stanoveného limitu obstarávania, celkovej ceny a jednotkových cien (ďalej len „ceny“) víťazných ponúk v rámci uskutočneného prieskumu trhu zákaziek s nízkou hodnotou za obdobie platnosti uzatvoreného zmluvného vzťahu pri:

- výrobe administratívnych tlačív zmluvne dohodnutých na obdobie od 22.12.2010 do 31.03.2015,
- dodávke tonerov a servisných opravách kancelárskych strojov zabezpečovaných v období od 10.02.2009 do 31.03.2013,

za dodanie ktorých bolo uhradených k 31.03.2013 celkom 72 faktúr v sume 54 017,03 eur s DPH.

Tovary a služby boli krajskej prokuratúre dodané obchodnými spoločnosťami v súlade so zmluvnými podmienkami, dohodnutými v štyroch uzatvorených zmluvách o dielo, resp. kúpnych zmluvách.

Určené finančné limity obstarania vybraných zákaziek s nízkou hodnotou boli v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. a vyfakturované ceny dodaného tovaru a služieb sa zhodovali s cenami víťazných ponúk.

Dodržiavanie postupov pokynov krajského prokurátora pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou bolo preverené pri obstarávaní počítačovej techniky a kancelárskeho nábytku.

V roku 2011 krajská prokuratúra vykonala 10 nákupov PC techniky a jedno obstaranie, týkajúce sa vybudovania počítačovej siete LAN pre OP (ďalej len „siete LAN“), formou zadania zákazky s nízkou hodnotou v celkovej sume 10 956,41 eur s DPH.

Preverením dodržania postupu pri zadaní zákazky na obstaranie počítačovej siete LAN v hodnote 5 308,22 eur s DPH neboli zistené nedostatky. Nadobudnutý majetok v cene 5 308,22 eur bol 06.12.2011 zaradený do majetku krajskej prokuratúry.

V nasledujúcom roku bola zakúpená výpočtová technika v hodnote 10 316,75 eur s DPH. Preverením troch zákaziek na dodanie tohto tovaru v celkovej hodnote 9 322,29 eur s DPH bolo v dvoch prípadoch kontrolovanému subjektu preukázané, že v čase zadania zákazky s nízkou hodnotou 12.10.2012 na dodanie 1 ks počítačovej zostavy v cene 1 086,73 eur s DPH a 19.12.2012 na obstaranie 10 ks PC zostáv v cene 7 099,80 eur s DPH nezaslal príslušným dodávateľom výzvu na predkladanie ponúk podľa bodu 5.3.1.1 a po vyhodnotení prieskumu trhu v oboch prípadoch, neposlal výsledok vyhodnotenia všetkým uchádzačom podľa bodu 5.3.1.4 ods. 5.3 článku 5 pokynu č. 1/2012.

Tento postup formou prieskumu trhu zákazky s nízkou hodnotou bol určený v článku 5 ods. 5.3 pokynu č. 1/2012, podľa finančného limitu uvedenom v bode 5.1 tohto článku z dôvodu, že ku dňu 12.10.2012 bol KP Žilina obstaraný nákup počítačovej techniky v sume 1 832,24 eur s DPH (1 465,79 eur bez DPH). Výpočtová technika v cene 7 099,80 eur bola zaradená do majetku krajskej prokuratúry 20.12.2012.

V kontrolovanom období KP Žilina v 15 prípadoch obstarala kancelársky nábytok v celkovej sume 31 105,68 eur s DPH (v roku 2012 v dvoch prípadoch v sume 5 200,00 eur s DPH).

Preverením zákazky s nízkou hodnotou zadanou 16.12.2012 na nákup 16 ks kovových regálov v cene 2 320,00 eur s DPH bolo preukázané nedodržanie určeného postupu podľa článku 5 ods. 5.3 bodu 5.3.1.1 a 5.3.1.4 pokynu č. 1/2012, keď ku dňu výkonu tohto prieskumu trhu bol tovar rovnakého charakteru zakúpený v hodnote 2 900,00 eur s DPH.

Obstaraný majetok v cene 2 320,00 eur bol do majetku kontrolovaného subjektu zaradený 17.12.2012.

Preverením ďalších podkladov z prieskumu trhu zákazky s nízkou hodnotou na obstaranie počítačovej techniky z 11.01.2012 v sume 1 135,76 eur, na zabezpečenie maľovania zatečených priestorov kontrolovaného subjektu z 18.04.2012 v sume 1 164,80 eur a povinného zverejňovania štvrťročnej súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou na webovom sídle GP SR, nebolo v kontrolovanom období zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami bola vykonaná na vzorke bežných, ako aj kapitálových výdavkov KP Žilina (ďalej len „výdavky“).

Za rok 2011 bolo preverených 52 účtovných prípadov spolu v sume 67 304,26 eur (z 1 044 dodávateľských faktúr v celkovom finančnom objeme 631 603,55 eur) a za rok 2012 40 účtovných prípadov v celkovej sume 46 896,96 eur (z 1 007 faktúr v sume 664 864,03 eur).

Preverené boli zároveň aj pokladničné doklady za roky 2011 a 2012, s dôrazom na reprezentačné výdavky a vyplatené cestovné náhrady, pričom neboli zistené nedostatky.

Preverením správnosti financovania a hospodárnosti pri čerpaní výdavkov krajskej prokuratúry, ako aj pri ich zatriedovaní a zaúčtovaní, bolo v piatich prípadoch (vo finančnom objeme 5 282,53 eur) preukázané zatriedenie bežných výdavkov na nesprávnu podpoložku rozpočtovej klasifikácie. Tým nebola dodržaná povinnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, čo nebolo zároveň v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Jednalo sa o nasledovné prípady nesprávneho zatriedenia výdavku:

- 11.02.2011 bola za dodávku PC zostavy, spolu so softvérom na skenovanie uhradená suma 1 319,96 eur. Výdavok bol zatriedený a rozdelený v rámci bežných výdavkov na podpoložku 633002 Výpočtová technika v sume 833,84 eur a na podpoložku 633013 Softvér v sume 486,12 eur. Z dôvodu, že softvér bol zakúpený spoločne s počítačom, bol súčasťou jeho dodávky a jeho ocenenia, mal byť správne zatriedený na podpoložku 633002 Výpočtová technika,
- 28.07.2011 bolo uhradené dobudovanie počítačovej siete na OP Martin v sume 739,00 eur. Výdavok bol zatriedený na podpoložku 713002 Nákup výpočtovej techniky. Obstaranie komunikačných spojovacích sietí typu LAN, WAN (prípadne SANET, GOVNET) sa správne zatrieduje na podpoložku 713006 Komunikačná infraštruktúra,
- za údržbu a výmenu batérie na automatických dverách sa 13.06.2012 uhradila suma 560,80 eur, so zatriedením tohto výdavku ako rutinná a štandardná údržba podpoložky 635004 Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Automatické posuvné dvere sú súčasťou budovy a preto mal byť výdavok správne zatriedený ako rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí podpoložka 635006,
- oprava služobného motorového vozidla z 15.10.2012 v sume 342,77 eur, bola zatriedená na podpoložku 634003 Poistenie. Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené sa správne triedia na podpoložku 634002,
- dodávka 16 ks kovových regálov uhradená 20.12.2012 v sume 2 320,00 eur, bol ako výdavok nesprávne zatriedený na podpoložku 633002 Výpočtová technika. Správne mal byť zatriedený na podpoložku 633001 Interiérové vybavenie.

Krajská prokuratúra dodávateľom v mesiaci december 2012 uhradila nasledovné výdavky, ktoré zaúčtovala priamo do nákladov na ťarchu účtu 501 Spotreba materiálu, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 321 Dodávatelia:

- 21.12.2012 faktúru č. 80121823 z 18.12.2012 v sume 2 145,60 eur za vyhotovenie a dodanie objednaných tlačív. Preverením ďalších dokladov k tejto dodávke bolo preukázané, že tlačivá podľa dodacieho listu z 15.01.2013 a prepravného dokladu dodávateľa zo 17.01.2013, boli KP Žilina v skutočnosti dodané 18.01.2013,

- 27.12.2012 faktúru č. 20120378 z 19.12.2012 v sume 841,50 eur za sedáciu súpravu. Podľa vystaveného dodacieho listu zo dňa 31.01.2013, bol tovar dodaný krajskej prokuratúre až v roku 2013,
- 21.12.2012 predfaktúru zo dňa 19.12.2012 v sume 708,89 eur za dodávku kníh. Objednané knihy boli v skutočnosti dodané až v roku 2013, keď dodávateľ vystavil na dodaný tovar 28.01.2013 faktúru č. 1184032411 v sume 685,61 eur a 05.02.2013 č. 1184032412 v sume 23,28 eur, slúžiace zároveň aj ako dodacie listy,
- 27.12.2012 faktúru č. 101714184 zo dňa 20.12.2012 v sume 5 921,81 eur za kancelársky materiál. Skutočnosť, že tovar bol dodaný KP Žilina v roku 2013, potvrdzovala vystavená príjemka na sklad z 09.01.2013.

Preverení záúčtovania vybraných účtovných prípadov, s dôrazom na dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. a postupov účtovania podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), bolo KP Žilina v týchto štyroch prípadoch preukázané, že v mesiaci december 2012 poskytla dodávateľom preddavky v celkovej sume 9 617,80 eur, ktoré nemala vopred v zmluve písomne dohodnuté. Tým nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok a výkonov.

Preddavky v uvádzanej sume neboli finančne vysporiadané do konca rozpočtového roka 2012, čo bolo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého poskytnuté preddavky musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, a tým zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.

Ďalej kontrolovaný subjekt pri poskytnutí týchto preddavkov, konal v rozpore s ustanovením § 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 tým, že poskytnuté preddavky neboli záúčtované prostredníctvom účtu 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky, čím nedodrжал platné postupy účtovania a tým porušil ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať predmetné opatrenie.

4. Stav správy a ochrany majetku

Kontrolovaný subjekt v rokoch 2011 a 2012 ako správca majetku štátu (ďalej len „správca“), viedol v evidencii nehnuteľného majetku deväť pozemkov o celkovej výmere 3 091,65 m² a v nadobúdacej cene 317 706,64 eur, zhodujúcej sa s účtovným stavom k 31.12.2011 a k 31.12.2012.

Štyri pozemky v nadobúdacej cene 303 363,64 eur nachádzajúce sa v katastrálnom území (ďalej len „k. ú.“) Žilina, boli do správy nadobudnuté zámennou zmluvou z 29.06.2006, schválenou Ministerstvom financií SR 03.10.2006 podľa ustanovenia § 11 ods. 8 zákona č. 278/1993 Z. z.

Ďalšie dva pozemky v cene 8 490,91 eur (k. ú. Čadca) a tri pozemky v hodnote 5 852,09 eur (k. ú. Ružomberok), nadobudla krajská prokuratúra do správy uzatvorenými zmluvami o bezodplatnom prevode správy majetku štátu podľa zákona č. 278/1993 Z. z. (ďalej len „zmluva o bezodplatnom prevode“) z 22.08.1997 a 03.07.2001.

Krajská prokuratúra v kontrolovanom období spravovala nehnuteľnosti v celkovej obstarávacej cene 4 494 160,05 eur, zhodujúcej sa s účtovným stavom k 31.12.2011

a k 31.12.2012 a ich zostatkovej cene k 31.12.2011 v sume 3 413 623,10 eur a k 31.12.2012 v sume 3 188 911,10 eur. Jednalo sa o nasledovné nehnuteľnosti:

- administratívnu budovu a dve garáže v obstarávacej cene 3 882 661,40 eur (v zostatkovej cene 2 940 833,47 eur k 31.12.2012), nachádzajúce sa v k. ú. Žilina,
- administratívnu budovu a dve garáže v obstarávacej cene 145 432,65 eur (k 31.12.2012 v zostatkovej cene 60 433,48 eur) v k. ú. Čadca,
- časť administratívnej budovy v určenom spoluvlastníckom podiele nachádzajúcej sa v k. ú. Martin v obstarávacej cene 144 836,24 eur (v zostatkovej cene 59 178,32 eur k 31.12.2012) a v k. ú. Ružomberok v obstarávacej cene 321 229,76 eur a jej zostatkovej cene k 31.12.2012 v sume 128 465,83 eur.

Nehnuteľnosti nachádzajúce sa v k. ú. Žilina a Čadca, boli do správy kontrolovaného subjektu nadobudnuté rovnako ako k nim súvisiace pozemky vedené v príslušných katastroch a sú uvádzané v tomto bode protokolu o výsledku kontroly.

Spoluvlastnícke podiely k nehnuteľnostiam k. ú. Martin a Ružomberok boli nadobudnuté zmluvami o bezodplatnom prevode z 30.08.2000 a 22.08.2007 a kúpnu zmluvou z 10.12.2008 (k. ú. Martin).

Nehnuteľný majetok bol k 31.12.2012 podľa výpisov z katastra nehnuteľností, zapísaný na listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) príslušnej správy katastra, a to LV č. 331, 3225, 4095 a 5050.

V jednom prípade bolo kontrolovanému subjektu preukázané, že v LV č. 3225 z 12.12.2006, je ako vlastník pozemkov a nehnuteľností nachádzajúcich sa v k. ú. Čadca uvedená krajská prokuratúra a nie Slovenská republika.

Uvedené nie je v súlade s ustanovením § 2 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z., podľa ktorého Slovenská republika ako právnická osoba vlastní majetok a nakladá s ním prostredníctvom správcov majetku štátu v súlade s týmto zákonom. Správca nemôže nadobúdať majetok do svojho vlastníctva a vykonáva právne úkony pri správe majetku štátu v mene štátu.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012, bol podľa vydaných príkazov krajského prokurátora č. 2 Spr 85/11-1 z 25.10.2011 a č. Spr 89/12-1 z 26.10.2012, zisťovaný 28 čiastkovými inventarizačnými komisiami (ďalej len „ČIK“), a to:

- dokladovou inventúrou dlhodobého hmotného majetku v členení pozemky, budovy, a obstarania dlhodobého majetku a dlhodobého nehmotného majetku, a to trestné depozitá, bankové účty, pohľadávky, záväzky a rezervy,
- fyzickou inventúrou dlhodobého majetku, a to bezodplatne vypožičaného majetku, dopravných prostriedkov, strojov a zariadení, inventáru, drobného hmotného majetku, ako aj zásob a finančného majetku,
- kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry dlhodobého nehmotného majetku (softvéru) na okresných prokuratúrach.

Fyzická inventúra hmotného majetku k 31.10.2011 (a k 31.10.2012), bola vykonaná v priebehu mesiaca november 2011 (resp. november 2012) a bola v súlade s účtovnou evidenciou kontrolovaného subjektu.

Stav hmotného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky, t. j. k 31.12.2011 a k 31.12.2012 bol preukázaný údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

Po porovnaní stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov uvedených v jednotlivých inventúrnych súpisoch ČIK krajskej prokuratúry a jej podriadených OP, so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve kontrolovaného subjektu za obe účtovné obdobia, neboli zistené rozdiely.

Tento výsledok bol zároveň uvedený v inventarizačnom zápise vypracovanom ústrednou inventarizačnou komisiou krajskej prokuratúry č. 2 Spr 85/11-2 z 26.01.2012 a č. 2 Spr 89/12-5 z 28.01.2013. Oba inventarizačné zápisy obsahovali zákonné náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. a boli schválené krajským prokurátorom 30.01.2012, resp. 28.01.2013.

Kontrolovaný subjekt podľa uzatvorených poistných zmlúv č. 5060233611 a 5060233603 z 27.12.2006 so začiatkom poistenia 01.12.2006 a účinných v kontrolovanom období (ďalej len „poistná zmluva“), mal poistený nehnuteľný majetok – budovy v celkovej nadobúdacej cene 4 494 160,05 eur proti živelným nebezpečenstvám na poistnú čiastku 3 795 384,33 eur, s dohodnutou spoluúčasťou v sume 1 029,01 eur a jednorazovým poistným v sume 2 067,98 eur.

Súbor hnutel'ných vecí a zásob krajskej prokuratúry vrátane jednotlivých okresných prokuratúr bol poistnou zmluvou poistený proti živelným nebezpečenstvám, pre prípad škôd spôsobených krádežou, vlamaním alebo lúpežným prepadnutím v poistnej sume 1 146 855,81 eur, s dohodnutou výškou spoluúčasti v sume 3 053,84 eur a s celkovým jednorazovým poistením v sume 2 778,33 eur.

Preverením úhrad poistného z výdavkového účtu krajskej prokuratúry za kontrolované obdobie bola preukázaná úhrada poistného za poistné obdobie od 01.12.2011 do 30.11.2013 v celkovej sume 9 692,62 eur v súlade s poistnými zmluvami.

Predpísané poistné za poistený hnutel'ný a nehnuteľný majetok bolo zaplatené komerčnej poisťovni 22.11.2011, 14.11. a 15.11.2012.

V roku 2012 vznikla na budove KP Žilina škodová poistná udalosť, evidovaná poisťovňou 08.04.2012 pod č. 3091020930/100. Po ukončení likvidácie poistnej udalosti poisťovňou, bolo predpísané poistné plnenie 20.06.2012 v sume 1 216,23 eur pripísané na účet krajskej prokuratúry.

V kontrolovanom období mala krajská prokuratúra účinnú zmluvu o nájme nebytových priestorov z 10.12.2007, uzatvorenú na dobu určitú podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva o nájme“) so súkromnou obchodnou spoločnosťou, ako vlastníkom nehnuteľnosti nachádzajúcej sa a zapísanej na LV č. 3170 k. ú. Námestovo. Dodatkom č. 1 k zmluve o nájme uzatvorenom 17.12.2012 sa predĺžila doba nájmu do 31.12.2017 pri zachovaní ostatných podmienok zmluvy o nájme.

Touto zmluvou o nájme boli na výkon pracovnej činnosti okresnej prokuratúry prenajaté nebytové priestory o výmere 337,50 m² a chodbové priestory o výmere 27 m² za úhradu, s dohodnutou cenou ročného nájomného v sume 23 302,13 eur a služieb spojených s užívaním týchto priestorov v sume 4 705,23 eur bez DPH, t.j. maximálne dohodnutou cenou za rok v sume 28 948,32 eur s DPH (ďalej len „dohodnutou cenou“)

Celkovo krajská prokuratúra za roky 2011 a 2012 uhradila 71 faktúr v sume 64 939,87 eur, z toho 25 faktúr v sume 7 043,23 eur za upratovacie práce zabezpečované prenajímateľom podľa zmluvy o poskytovaní upratovacích služieb č. 1/2008, uzatvorenej pred rokom 2011.

Preverením dodržania dohodnutej ceny podľa zmluvy o nájme, ako aj ďalších dohodnutých podmienok neboli zistené nedostatky.

Na zabezpečenie výkonu pracovnej činnosti OP v kontrolovanom období, mala krajská prokuratúra, ako vypožičiavateľ s príslušnými okresnými súdmi ako správcami majetku štátu, uzatvorené podľa zákona č. 278/1993 Z. z. na obdobie piatich rokov zmluvy o výpožičke, a to č. Spr 1120/1999 z 02.01.2000, č. 18/2006 z 19.10.2006 a č. 1/2011 z 27.05.2011 v znení ich neskorších dodatkov.

Týmito zmluvami o výpožičke boli od požičiavateľov vypožičané nebytové priestory v období od 01.01.2011 do 31.07.2011 o celkovej výmere 1 462,82 m² a v období od 01.08.2011 do 31.12.2012 o výmere 1 452,70 m² s dohodnutými úhradami za služby spojenými s užívaním nebytových priestorov (ďalej len „služby“).

V rokoch 2011 a 2012 boli krajskou prokuratúrou uhradené okresným súdom, vyfakturované služby spolu v sume 32 816,97 eur, a to v súlade s podmienkami dohodnutými v zmluvách o výpožičke.

Pre jednotný postup pri likvidácii neupotrebitelného majetku štátu v správe krajskej prokuratúry a podriadených prokuratúr (ďalej len „neupotrebitelný majetok“) platil od 01.04.2001 organizačný pokyn krajského prokurátora č. 1/2001 z 28.02.2001, ktorým bol zároveň vydaný štatút likvidačnej komisie krajskej prokuratúry (ďalej len „pokyn č. 1/2001“).

Od jeho účinnosti bol siedmymi pokynmi krajského prokurátora zmenený článok 1, týkajúci sa vymenovania členov likvidačnej komisie krajskej prokuratúry. Pokynom č. 3/2010 s účinnosťou od 01.08.2010, došlo k zmene znenia článkov 3 ods. 2 a 4 ods. 2 pokynu č. 1/2001, upravujúcich novo určený postup pre fyzickú likvidáciu neupotrebitelného majetku aj pre OP.

V roku 2011 inventarizačné komisie piatich OP po vykonaní inventarizácie majetku, predložili krajskému prokurátorovi deväť návrhov na vyradenie majetku ako neupotrebitelného (ďalej len „návrhy“), t.j. na 127 ks hnutelných vecí v súhrnnej nadobúdacej cene 14 582,61 eur, ktoré pre svoje opotrebovanie, poškodenie, zrejmú fyzickú, technickú a morálnu zastaranosť, vrátane vydaných odborných vyjadrení o ich technickom stave pri elektrotechnických výrobkoch, spotrebnej techniky, výpočtovej a kancelárskej techniky, nemohli slúžiť svojmu účelu a určeniu, a to v súlade s článkom 2 ods. 1 až ods. 3 pokynu č. 1/2001.

V roku 2012 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu zo strany šiestich okresných prokuratúr, predložených sedem návrhov v počte 77 ks hnutelného majetku v nadobúdacej cene 7 519,98 eur a zo strany inventarizačnej komisie krajskej prokuratúry 11 návrhov v hodnote 77 391,74 eur a počte 432 ks hnutelného majetku.

Z celkového počtu 636 ks navrhovaného neupotrebitelného hnutelného majetku v celkovej nadobúdacej cene 99 494,33 eur, krajský prokurátor podľa ustanovenia § 13b zákona č. 278/1993 Z. z., na základe predložených návrhov okresných prokuratúr vydal:

- v roku 2011 sedem rozhodnutí o neupotrebitelnosti majetku štátu (ďalej len „rozhodnutia“), ktoré sa týkali 127 ks hnutelného majetku v nadobúdacej cene 14 582,61 eur,
- v roku 2012 tri rozhodnutia na päť kusov hnutelného majetku v cene 785,36 eur,
- v roku 2013 šesť rozhodnutí podľa návrhov z roku 2012 na 72 ks hnutelného majetku v hodnote 6 734,62 eur.

Na základe týchto rozhodnutí bolo krajským prokurátorom podľa článku 3 ods. 1 pokynu č. 1/2001 v rokoch 2011 až 2013 vydaných 16 rozhodnutí na likvidáciu 204 ks neupotrebitelného majetku v nadobúdacej cene 22 102,59 eur, ktoré zároveň slúžili ako podklad pre činnosť likvidačnej komisie kontrolovaného subjektu podľa článku 3 a 4 tohto pokynu.

Podľa dvoch predložených zápisníc o likvidácii neupotrebitelného majetku likvidačnej komisie krajskej prokuratúry č. 2 Spr 46/12-18 z 02.08.2012 a č. 2 Spr 46/12 z 11.04.2013, vrátane ôsmich záznamov svedčiacich o fyzickej likvidácii neupotrebitelného majetku vypracovaných poverenými zamestnancami OP Dolný Kubín, Martin, Námestovo a Litovský Mikuláš, ako aj ďalších súvisiacich účtovných dokladov, bol v rokoch 2012 a 2013 fyzicky zlikvidovaný neupotrebitelný majetok z roku 2011 a 2012 v počte 146 ks a v nadobúdacej cene 21 072,38 eur (z toho neupotrebitelný dlhodobý hmotný majetok v počte 46 ks a cene 15 315,10 eur).

V jednom prípade 22.06.2012, bola likvidácia 33 ks neupotrebitelného drobného hmotného majetku v nadobúdacej cene 2 869,48 eur vykonaná dodávateľským spôsobom v cene 97,54 eur.

V ostatných prípadoch sa jednalo o fyzickú likvidáciu neupotrebitelného majetku, formou bezodplatného prevzatia tohto majetku právnickými osobami špecializovanými na likvidáciu a recykláciu takéhoto odpadu.

Preverením úplnosti dokladov z fyzickej likvidácie neupotrebitelného majetku, bolo kontrolovanému subjektu v jednom prípade preukázané, že pri zázname o likvidácii vypracovanom okresnou prokuratúrou č. Spr 243/12-7 z 22.04.2013, chýbalo potvrdenie o bezodplatnom prevzatí štyroch kusov drobného hmotného majetku (inventárne č. 3/9, 3/11, 6/194 a 6/195 v nadobúdacej hodnote 202,24 eur) od spoločnosti, ktorá tento neupotrebitelný majetok na likvidáciu od OP prevzala.

Uvedené nebolo v súlade s článkom 3 ods. 2 pokynu č. 1/2001, podľa ktorého sa spolu so záznamom o likvidácii predkladajú krajskej prokuratúre i doklady potvrdzujúce uskutočnenie likvidácie, pokiaľ bola likvidácia vykonaná dodávateľsky, a to predložením potvrdenia o bezodplatnom prevzatí majetku predmetnou spoločnosťou. Chýbajúce potvrdenie bolo dodatočne predložené KP Žilina 28.10.2013.

Krajská prokuratúra evidovala k 31.12.2011 pohľadávky v lehote splatnosti v sume 26,77 eur, ktoré účtovala na analytickom účte 316 100 Pohľadávky z nedaňových rozpočtovaných príjmov (ďalej len „316 100“), týkajúcich sa prekročenia stanovených limitov telefónnych hovorov zamestnancov (ďalej len „prekročenie hovorov“) za mesiac december 2011.

V nasledujúcom účtovnom období hodnota evidovaných pohľadávok v lehote splatnosti predstavovala celkovú sumu 653,82 eur, v členení podľa ich zaúčtovania na analytickom účte:

- 314 100 Poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 40,00 eur, týkajúce sa zálohovej platby za aktualizáciu pracovného práva,
- 316 100 v sume 23,93 eur vzniknuté prekročením hovorov za mesiac december 2012,
- 378 100 Pohľadávky na PHM v sume 589,89 eur, t.j. konečný zostatok pohonných hmôt služobných motorových vozidiel k 31.12.2012.

Všetky evidované pohľadávky za kontrolované obdobie boli krajskej prokuratúre podľa uvádzaného obdobia ich evidencie vyrovnané k 10.02.2012, resp. k 28.02.2013.

Celkové záväzky kontrolovaného subjektu k 31.12.2011 predstavovali hodnotu 509 652,57 eur, z toho krátkodobé záväzky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka (ďalej len „KZ“) v sume 460 001,32 eur a dlhodobé záväzky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov (ďalej len „DZ“) v sume 49 651,25 eur.

DZ predstavovali záväzky so sociálneho fondu v sume 10 342,59 eur a trestné depozitá v sume 39 308,66 eur.

Medzi KZ patrili napríklad záväzky voči dodávateľom v sume 23 403,31 eur, zamestnancom v sume 244 330,50 eur a inštitúciám sociálneho zabezpečenia v sume 137 563,10 eur.

V nasledujúcom účtovnom období došlo k zníženiu celkových záväzkov kontrolovaného subjektu o sumu 1 693,40 eur, keď KZ boli znížené o sumu 2 353,87 eur a pri DZ došlo k ich zvýšeniu o sumu 660,47 eur.

Zvýšenie DZ bolo spôsobené hlavne nárastom záväzkov zo sociálneho fondu na hodnotu 12 702,83 eur, pri znížení hodnoty trestných depozít oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu o sumu 1 699,77 eur.

Preverením dodržiavania zverejňovania skontrolovaných zmlúv, objednávok a faktúr kontrolovaným subjektom podľa ustanovenia § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období ozdravovania verejných financií dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa NKÚ SR v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zameriaval na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu vo vybraných krajských prokuratúrach a Generálnej prokuratúre SR za obdobie rokov 2011 a 2012. Jej účelom bolo preverenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov a plnenie si povinnosti pri správe a ochrane majetku štátu.

Kontrolou bol preverený rozpočet a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami a v neposlednom rade stav správy a ochrany majetku štátu.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo preverené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr, výdavkových pokladničných dokladoch, cestovných príkazoch, na základe ktorých boli uhradené bežné výdavky v sume 114 201,00 eur.

V piatich prípadoch vo finančnom objeme 5 282,53 eur bolo zistené nesprávne zatriedenie týchto výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie.

KP Žilina v štyroch prípadoch poskytla dodávateľom v mesiaci december 2012 preddavky v celkovej sume 9 617,80 eur, ktoré nemala vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Preddavky v týchto zistených prípadoch neboli finančne vysporiadané do konca rozpočtového roka 2012 a boli zaúčtované na nesprávny účet. Podľa uvedeného tak došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a k porušeniu finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou zistené nedostatky v oblasti účtovania o výdavkoch a identifikované pri triedení výdavkoch neboli podľa ich hodnoty, povahy a kontextu považované za významné, teda neovplyvnili výsledky vykázané v účtovných a finančných výkazoch ako celku.

Pri kontrole stavu správy a ochrany majetku za kontrolované obdobie bolo v jednom prípade preukázané, že na LV nebola ako vlastníka nehnuteľného majetku štátu uvedená Slovenská republika, čo nebolo v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Kontrolou rozpočtu a jeho čerpania, obstarania tovarov, poskytnutých služieb, uskutočnených stavebných prác v rámci verejného obstarávania, zostavenia účtovných závierok a finančných výkazov, použitia rozpočtovaných verejných prostriedkov, ochrany majetku, pohľadávok a záväzkov, inventarizácie majetku, postupu pri likvidácii neupotrebiteľného majetku a zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012 neboli zistené porušenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.10.2013

Ing. Miroslav Holečka
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Branislav Ďurčík
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 05.11.2013

JUDr. Emil Hadbábny
krajský prokurátor