

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 513/01
Zo dňa: 21. 08. 2013

Počet výťahkov: 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

Trenčín, október 2013

Zhrnutie

Kontrola na krajských prokuratúrach bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu. Hospodárenie s verejnými prostriedkami je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Plán kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2013 je zameraný na uvedenú tému, ako aj realizovaná kontrolná akcia, ktorá bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti na základe podnetu a skutočnosti, že posledné kontroly na krajských prokuratúrach boli vykonané v rokoch 2005 a 2007.

Vykonanou kontrolou dvojročného obdobia bol preverený stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov a plnenie povinnosti pri správe a ochrane majetku štátu.

Kontrola programového rozpočtu preukázala porušenie metodického pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania, keď nebolo sledované vecné a finančné plnenie programovej štruktúry, cieľov a merateľných ukazovateľov, čiže nebolo vykonávané monitorovanie a hodnotenie programovej štruktúry.

Nedostatky boli zistené pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní, keď pri podprahových zákazkách neboli vypracované vyhlásenia o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií, každého kto sa zúčastnil na príprave a vyhotovení súťažných podkladov a keď úradu pre verejné obstarávanie neboli poslané informácie o uzavretí zmlúv.

Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo preukázané, keď sankčný úrok za elektrickú energiu nebol správne zatriedený podľa ekonomickej klasifikácie a zároveň bolo porušené opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď z vykonaných priebežných finančných kontrol neboli vypracované záznamy alebo správy z priebežných finančných kontrol.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- prepracovať spôsob vykonávania priebežnej finančnej kontroly upravený v pokyne o finančnom riadení a finančnej kontrole v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- vypracovať pokyn, ktorý by upravoval postup pri zadávaní zákaziek podprahovou metódou v zmysle ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **513/01** z 21. 08. 2013 vykonali:

Ing. Anna Smižíková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Katarína Kuciaková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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 povinnosti pri správe a ochrane majetku štátu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.09.2013 do 28.10.2013 v

Krajská prokuratúra, Legionárska 7158/5, 912 50 Trenčín, IČO 35629045

za kontrolované obdobie: Kontrola bude vykonaná za roky 2011 a 2012 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo: Všeobecná časť, analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov, stav správy a ochrany majetku štátu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Prokuratúra ako verejnoprávna inštitúcia bola zriadená zákonom v súlade s ustanovením § 21 ods. 5 písm. b) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Prokuratúra chráni práva a zákonom chránené záujmy fyzických osôb, právnických osôb a štátu.

Zákon č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov priamo vymedzoval sídlo a kompetencie prokuratúry. Sídлом krajskej prokuratúry bol Trenčín a jej obvod bol zhodný so sídlom a obvodom Krajského súdu v Trenčíne. Krajská prokuratúra bola nadriadeným orgánom okresných prokuratúr, ktoré patrili do jej územnej pôsobnosti. Krajská prokuratúra bola rozpočtová organizácia, ktorá svojimi príjmami a výdavkami bola napojená na štátny rozpočet prostredníctvom rozpočtovej kapitoly generálnej prokuratúry SR. Spravovala šesť preddavkových organizácií: okresná prokuratúra Bánovce nad Bebravou, okresná prokuratúra Nové Mesto nad Váhom, okresná prokuratúra Partizánske, okresná prokuratúra Považská Bystrica, okresná prokuratúra Prievidza, okresná prokuratúra Trenčín.

Štatutárom organizácie krajskej prokuratúry bola krajská prokurátorka, ktorá zodpovedala generálnemu prokurátorovi za organizáciu práce a činnosť krajskej prokuratúry

a podriadených okresných prokuratúr. Krajská prokurátorka určovala hlavné úlohy krajskej prokuratúry a základné metódy ich plnenia. Vydávala pokyny a stanoviská, ktoré boli záväzné pre podriadených zamestnancov. Krajskú prokuratúru tvorili krajská prokurátorka, námestníci krajskej prokurátorky, vedúci oddelení, prokurátori a ostatní zamestnanci.

Kontrolná skupina preverila aj vnútroorganizačné smernice. Pokynom krajskej prokurátorky bol vydaný organizačný poriadok, ktorý upravoval vnútornú organizáciu, formy riadenia a kontroly práce, úlohy a pôsobnosť organizačných zložiek krajskej prokuratúry.

Ďalej činnosť krajskej prokuratúry bola riadená služobnými predpismi, príkazmi a pokynmi generálneho prokurátora SR, organizačnými pokynmi a pokynmi krajskej prokurátorky a internými smernicami.

2. Analýza hospodárenia

Preverenie rozpočtu za roky 2011 a 2012

Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu, limity rozpočtových príjmov a výdavkov na roky 2011 a 2012 pre krajskú prokuratúru boli oznámené listami Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky (ďalej len „GP SR“). Schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutočné plnenie je uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

Rok 2011

/v eur/

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
Príjmy	3 500	-	6 012	171,77
Výdavky celkom:	4 816 594	5 164 770	5 164 357	99,99
z toho:				
Bežné výdavky	4 761 994	5 111 779	5 111 367	99,99
Kapitálové výdavky	54 600	52 991	52 990	99,99

Kontrolou bolo zistené, že celkové výdavky, kapitálové výdavky a bežné výdavky krajskej prokuratúry za rok 2011 boli čerpané oproti upravenému rozpočtu na 99,99 %. Plnenie príjmov bolo na 171,77 %, čo pozostávalo najmä z dobropisov po vyúčtovaní finančných vzťahov za rok 2010, z náhrady poistného plnenia a z úhrad obvinených (zmier).

Kontrolovaný subjekt v priebehu rozpočtového roka 2011 vykonal 8 rozpočtových opatrení a viedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach. Sedem rozpočtových opatrení súviselo s limitmi bežných výdavkov a jedným rozpočtovým opatrením bol znížený limit kapitálových výdavkov.

Finančné prostriedky na bežné výdavky z toho na tovary a služby boli čerpané na cestovné výdavky, energie, materiál, dopravné, údržbu, nájomné, služby, nákup kancelárskeho papiera, tonerov, tlačív, kancelárskeho materiálu, čistiacich prostriedkov, kníh, časopisov, novín, zriadenie skenovacieho pracoviska, obstaranie odpadových nádob, varných kanvíc, multifunkčných zariadení.

Kapitálové výdavky boli čerpané na rekonštrukciu a modernizáciu kotolne vrátane rozvodov a výmeny radiátorov na okresnej prokuratúre v Trenčíne, na projektovú dokumentáciu predmetnej investičnej akcie a na nákup serverov pre IS PATRICIA – dovoz a inštalácia komunikačných a dátových serverov s príslušenstvom pre tri okresné prokuratúry Trenčín, Považská Bystrica a Prievidza.

Rok 2012

/v eur/

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenie
Príjmy	9 000	-	8 358	92,87
Výdavky celkom:	4 753 335	6 045 977	5 966 832	98,69
z toho:				
Bežné výdavky	4 717 735	6 004 129	5 924 985	98,68
Kapitálové výdavky	35 600	41 848	41 847	99,99

Kontrolou bolo zistené, že celkové výdavky a bežné výdavky krajskej prokuratúry za rok 2012 boli čerpané oproti upravenému rozpočtu na 98,70 % a kapitálové výdavky boli čerpané na 99,99 %. Plnenie príjmov bolo na 92,87 %, čo pozostávalo najmä z úhrad pohľadávok obvinených a z dobropisov po vyúčtovaní finančných vzťahov za rok 2011.

Kontrolovaný subjekt v priebehu rozpočtového roka 2011 vykonal 14 rozpočtových opatrení a viedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach. Jedenásť rozpočtových opatrení súviselo s limitmi bežných výdavkov a tromi rozpočtovými opatreniami bol upravovaný limit kapitálových výdavkov.

Bežné výdavky boli čerpané najmä na vybavenie pracovných miest prechádzajúcich zamestnancov z Vyššej vojenskej prokuratúry Trenčín, na interiérové vybavenie a na výpočtovú techniku.

Kapitálové výdavky boli čerpané na nákup služobného motorového vozidla pre potreby okresnej prokuratúry v Považskej Bystrici, na rekonštrukciu strešného plášťa a na exteriérové žalúzia na okresnej prokuratúre v Prievidzi.

Posúdenie čerpania výdavkov podľa programovej štruktúry

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na základe listu GP SR vo veci návrhu východísk rozpočtu na roky 2011 a 2012 rozpísal rozpočet výdavkov v rámci programu 06R – „Presadzovanie zákonnosti“ do troch podprogramov:

- 21. podprogram - 06R01 - zachovávanie zákonnosti v trestnom konaní,
- 22. podprogram - 06R02 - dodržiavanie zákonov v netrestnej oblasti,
- 23. podprogram - 06R03 - riadenie, kontrola a podpora.

Zámerom programu 06R – presadzovanie zákonnosti, bola ochrana práv štátu, občanov a právnických osôb. V prvom podprograme boli zahrnuté platy a poistné trestných prokurátorov, zamestnancov štátnej a verejnej služby, ktorí pracujú na trestnom oddelení, v druhom podprograme boli zahrnuté platy a poistné prokurátorov, zamestnancov štátnej a verejnej služby pracujúcich v netrestnom oddelení a v treťom podprograme boli platy a poistné ostatných prokurátorov, štátnych a verejných zamestnancov, tovary a služby, bežné transfery a kapitálové výdavky.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) ohľadom monitorovania a hodnotenia programového rozpočtu vydalo metodický pokyn MF SR na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení dodatku č. 1 a dodatku č. 2 v znení neskorších predpisov (ďalej len „metodický pokyn na usmernenie programového rozpočtovania“). Pokyn upravoval postup správcov rozpočtových kapitol a organizácií v pôsobnosti správcu kapitoly v celom rozpočtovom procese z hľadiska prípravy, realizácie, monitorovania a hodnotenia programov.

Kontrolnej skupine za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012 neboli predložené žiadne dokumenty, ktoré by preukazovali monitorovanie a hodnotenie programovej štruktúry, čo malo prispieť k zlepšeniu kvality programu, časti programu a programového rozpočtovania.

Kontrolou bolo zistené, že nebolo sledované vecné a finančné plnenie programovej štruktúry, cieľov a merateľných ukazovateľov, čiže nebolo vykonávané monitorovanie a hodnotenie programovej štruktúry a tým, nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia Čl. 8 Monitorovanie a hodnotenie metodického pokynu na usmernenie programového rozpočtovania, podľa ktorého pre sledovanie vecného a finančného plnenia programovej štruktúry, cieľov a merateľných ukazovateľov sa vykonáva monitorovanie a hodnotenie vrátane auditu výkonnosti. Tieto nástroje špecifickým spôsobom prispievajú k zlepšeniu výkonnosti a kvality programu, časti programu a k zlepšeniu kvality programového rozpočtovania.

Preverenie údajov vykázaných v účtovných výkazoch a vo finančných výkazoch

Kontrolou účtovných výkazov (súvah, výkazov ziskov a strát a poznámok) a zostavenia a predkladania finančných výkazov v kontrolovanom období bolo zistené, že obsahovali náležitosti a všetky súčasti v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31 ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Ďalej kontrolou údajov vykázaných vo finančných výkazoch, účtovných výkazoch s údajmi v hlavnej knihe ku koncu príslušného účtovného obdobia neboli zistené rozdiely oproti požadovanému stavu.

Zároveň kontrolou verejných prostriedkov rozpočtovaných v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 bolo zistené, že krajská prokuratúra mala v príslušných rozpočtových rokoch nevyčerpané finančné prostriedky (v roku 2011 – 433 eur a v roku 2012 - 79 145 eur), ktoré vrátila na účet GP SR a zostali príjmom štátneho rozpočtu.

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

Preverenie verejného obstarávania tovarov, služieb a prác

Krajská prokuratúra v Trenčíne mala v súvislosti s obstarávaním tovarov, služieb a prác vypracovaný pokyn krajskej prokurátorky o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, ktorý upravoval vecné a finančné limity, spôsob získavania informácií o predmete verejného obstarávania a obsah dokumentácie o predmete verejného obstarávania.

Kontrolou bolo zistené, že krajská prokuratúra mala vypracované plány verejného obstarávania na rok 2011 a 2012. Uskutočnené verejné obstarávania za uvedené roky boli zaradené v plánoch verejného obstarávania.

Krajská prokuratúra v roku 2011 realizovala 5 zákaziek s nízkou hodnotou (z toho 1 zákazka sa prelínala s rokom 2010) a 2 podprahové zákazky (verejná súťaž). V roku 2012 bolo realizovaných 19 zákaziek s nízkymi hodnotami a 2 podprahové zákazky. Ku kontrole boli neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra vybrané za každý rok 3 zákazky s nízkymi hodnotami a 2 podprahové zákazky.

Kontrolou podprahových zákaziek uskutočnených v rokoch 2011 a 2012 bolo zistené, že v súvislosti s prípravou a vyhotovením súťažných podkladov neboli vypracované vyhlásenia o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií, každého kto sa zúčastnil na ich príprave a vyhotovení, čo bolo v roku 2011 v rozpore s ustanovením § 34 ods. 10 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a v roku 2012 v rozpore s ustanovením § 34 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorých každý, kto sa zúčastní na príprave a vyhotovení súťažných podkladov, je povinný zachovávať mlčanlivosť o ich obsahu až do dňa, keď sa poskytnú uchádzačom alebo záujemcom. O tejto skutočnosti písomne poskytnú verejnemu obstarávateľovi a obstarávateľovi vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií.

Zároveň bolo zistené, že pri všetkých podprahových zákazkách neboli poslané úradu pre verejné obstarávanie informácie o uzavretí zmlúv, čím nebolo dodržané ustanovenie § 101 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pošle úradu informáciu o uzavretí zmluvy spôsobom podľa ustanovenia § 23 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní najneskôr do 14 dní po jej uzavretí.

Kontrolná skupina odporúča vypracovať pokyn, ktorý by upravoval postup pri zadávaní zákaziek podprahovou metódou v zmysle ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Kapitálové výdavky a bežné výdavky

Kontrolná skupina v kontrolovanom období preverila vybrané položky bežných výdavkov a všetky kapitálové výdavky.

Skontrolované boli všetky dodávateľské faktúry uhradené z kapitálových výdavkov a preddavkové faktúry uhradené z bežných výdavkov. Kontrolou všetkých vybraných položiek neboli zistené nedostatky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou bežných výdavkov za rok 2011 a za rok 2012 bolo zistené, že ani v jednom kontrolovanom roku žiadna faktúra nepresahovala vypočítanú hodnotu významnosti pri stanovenej 2 % spoľahlivosti. Vzorka dokladov na kontrolu bola preto vybraná neštatickou metódou na základe úsudku kontrolóra tak, aby obsahovala vyúčtovanie cestovných príkazov a dodávateľských faktúr. Vybraná vzorka cestovných príkazov obsahovala všetky náležitosti v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona o účtovníctve.

V kontrolovanom období roku 2012 bolo na vybranej vzorke dodávateľských faktúr uhradených z bežných výdavkov zistené, že na faktúre za elektrickú energiu bol vyčíslený sankčný úrok, ktorý nebol zaúčtovaný na podpoložke ekonomickej klasifikácie pokuty a penále, ale celá suma dodávateľskej faktúry bola zatriedená na podpoložku energie. Sankčný úrok za elektrickú energiu nebol správne zatriedený podľa ekonomickej klasifikácie, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Zároveň bolo porušené opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická

klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktoré je záväzné pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtu verejnej správy.

Kontrolná skupina vybrala neštatistickou metódou založenou na úsudku kontrolóra vzorku dokladov na overenie správnosti vedenia účtovníctva s dôrazom na časové rozlíšenie nákladov a výnosov a z toho vyplývajúcu správnosť inventarizácie majetku a záväzkov, pričom bolo zároveň overené dodržiavanie vybraných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Okrem vyššie uvedeného zistenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Evidencia hnutel'ného a nehnuteľného majetku krajskej prokuratúry bola vedená v inventárnych knihách a na inventárnych kartách. Evidencia majetku bola vedená podľa jednotlivých druhov majetku, každému majetku bolo priradené inventárne číslo. Kontrolou listov vlastníctva k majetku v správe krajskej prokuratúry bolo zistené, že listy vlastníctva boli v súlade s evidenciou majetku krajskej prokuratúry a vlastnícke práva boli zapísané v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou evidencie majetku neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že krajská prokuratúra vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie roku 2011 aj roku 2012. Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené inventarizačné rozdiely a o vykonaní inventarizácií boli vyhotovené zápisy o inventarizácii pokladničnej hotovosti a cenín.

Vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov na krajskej prokuratúre a okresných prokuratúrach v pôsobnosti krajskej prokuratúry v roku 2011 k 31.12.2011 a v roku 2012 k 31.12.2012 bolo realizované na základe príkazu krajskej prokurátorky a zároveň bola zriadená a menovaná ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie boli menované podľa sídla okresných prokuratúr. Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli vykonané k 31.12.2011 a aj 31.12.2012. Inventarizované boli stavy všetkých syntetických účtov, ktoré zaznamenali zostatok vo výkaze súvaha, vrátane majetku na podsúvahových účtoch. Vykonanými inventarizáciami neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Kontrolou inventúrnych súpisov za obidva kontrolované roky bolo zistené, že obsahovali skutočný stav hmotného a nehmotného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zistený fyzickou a aj dokladovou inventúrou. Inventúrne súpisy obsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Inventarizačné zápisy o výsledku inventarizácie majetku obsahovali porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov uvedené v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve. Inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Majetok

Kontrolou bolo zistené, že krajská prokuratúra v kontrolovanom období využívala majetok na plnenie svojich úloh v rámci predmetu činnosti. Ochrana majetku – objektov krajskej prokuratúry a okresných prokuratúr bola zabezpečená kamerovým systémom, poplachovým systémom, technickým monitorovacím systémom, justičnou stážou a systémom kontroly vstupov v zmysle smerníc o zabezpečení ochrany objektov prokuratúr. Zároveň boli poistené administratívne budovy v správe krajskej prokuratúry (okresné prokuratúry Trenčín, Bánovce nad Bebravou a Prievidza) a používané zariadenia na krajskej prokuratúre a okresných prokuratúrach. Služobné motorové vozidlá mali uzatvorené povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie. V kontrolovanom období bol poistený všetok majetok kontrolovaného subjektu, čím bola zabezpečená jeho ochrana v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom bolo upravené v pokyne krajskej prokuratorky, ktorým sa upravuje zriadenie, pôsobnosť a činnosť vyradovacej a likvidačnej komisie krajskej prokuratúry. Vyradovanie majetku vykonávala krajská prokuratúra na základe spracovaných návrhov po ukončení inventarizácie majetku (aj vo všetkých okresných prokuratúrach). V roku 2011 bolo vydaných deväť rozhodnutí a v roku 2012 boli vydané štyri rozhodnutia o neupotrebitelnosti dlhodobého hmotného majetku.

V roku 2012 bol vyradený neupotrebitelný dlhodobý hmotný majetok – služobné motorové vozidlo a bezodplatne prevedené v zmysle darovacej zmluvy na organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja. Kontrolou vyradenia a prevodu uvedeného majetku neboli zistené porušenia v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Nájom a výpožička majetku z titulu ich dočasnej prebytočnosti

Kontrolou bolo zistené, že krajská prokuratúra nemala vo svojom vlastníctve dočasne prebytočný majetok, ktorý by prenajímala alebo vypožičiavala iným subjektom na základe nájomných zmlúv alebo zmlúv o výpožičke.

Prehľad o stave pohľadávok

Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že pohľadávky v roku 2012 vzrástli oproti roku 2011, prevažne sa jednalo o nedodané publikácie a to, zbierky stanovísk Najvyššieho súdu SR, zbierky zákonov, dvojmesačník zo súdnej praxe, publikácia CHIP. Krajská prokuratúra v kontrolovanom období neevidovala pohľadávky po lehote splatnosti.

Zverejňovanie zmlúv a vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt viedol v kontrolovanom období evidenciu uzatvorených zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že zmluvy, prípadne dodatky k zmluvám boli priebežne zverejňované na webovom sídle prokuratúry v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

Krajská prokuratúra mala postup vykonávania finančnej kontroly upravený v organizačnom pokyne o finančnom riadení a finančnej kontrole na krajskej prokuratúre.

Uvedený pokyn upravoval systém finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Článok 8 uvedeného pokynu upravoval vykonávanie priebežnej finančnej kontroly, podľa ktorého ak poverený zamestnanec, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu a zistil pri jej výkone závažné nedostatky, je povinný vyhotoviť stručný písomný záznam. Kontrolou bolo zistené, že uvedený pokyn nebol v súlade so zákonom 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“), podľa ktorého ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky tak zamestnanec vykonávajúci priebežnú finančnú vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly.

Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča prepracovať postup vykonávania priebežnej finančnej kontroly upravený v pokyne o finančnom riadení a finančnej kontrole v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom období v súvislosti s uzatvorenými zmluvami, faktúrami, objednávkami neboli zistené nedostatky v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo zaznamenané na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, s uvedením dátumu jej vykonania, podpisom zodpovedného zamestnanca a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia bola v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi a uzatvorenými zmluvami.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že na viacerých zmluvách boli zaznamenané vykonania priebežnej finančnej kontroly s uvedením mena, podpisu a dátumu jej vykonania. Z vykonaných priebežných finančných kontrol neboli vypracované záznamy alebo správy z priebežných finančných kontrol, čím neboli dodržané ustanovenia § 10 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorých ak zamestnanec vykonávajúci priebežnú finančnú kontrolu zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s osobitnými predpismi a uzatvorenými zmluvami vypracuje záznam z priebežnej finančnej kontroly a ak boli priebežnou finančnou kontrolou zistené nedostatky vypracuje správu z priebežnej finančnej kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.10.2013

Ing. Anna Smižiková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Katarína Kuciaková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 30.10.2013

JUDr. Viera Kováčiková
krajská prokurátorka