

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 509/01
Zo dňa: 20.08.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
Počet príloh: 1



PROTOKOL o výsledku kontroly

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

Krajská prokuratúra Prešov

Prešov október 2013

Zhrnutie:

KP Prešov je štátnou rozpočtovou organizáciou, ktorá sa riadi všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými pre rozpočtové organizácie a internými aktmi riadenia. Kontrolou dodržiavania týchto všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov boli zistené viaceré nedostatky.

Pri dodržiavaní postupov a princípov hospodárnosti pri obstarávaní zákaziek v zmysle zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že pri realizovanej zákazke s nízkou hodnotou kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní tým, že predpokladaná hodnota zákazky nebola stanovená bez DPH.

KP Prešov pri realizovanej podprahovej zákazke nepostupovala v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že pri siedmich faktúrach bola vykonaná predbežná finančná kontrola len formálne, nakoľko prílohou faktúr za upratovacie práce boli výkazy o odpracovaných hodinách a nie výmera upratanej plochy v m², tak ako bolo zmluvne dohodnuté. KP Prešov v 7 prípadoch zároveň porušila zákon o účtovníctve, nakoľko faktúry za upratovacie práce neboli preukázateľné.

KP Prešov porušila finančnú disciplínu v sume 1 498,67 eur, tým, že stavebné práce neboli vykonané v súlade s fakturáciou (dodávka a uloženie zámkovej dlažby a dodávka a montáž ohradových stĺpikov). Pri tejto investičnej akcii bol porušený aj zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, nakoľko predbežná a priebežná finančná kontrola nebola riadne vykonaná.

Kontrolou bolo zistené, že majetok po ukončení investičnej akcie bol ocenený nesprávnou obstarávacou cenou, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o správe majetku štátu, nakoľko z predložených dokladov nebolo možné zistiť, v akej cene bol dodaný a uložený asfaltový koberec na parkovacej ploche pri AB OP Kežmarok. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 tým, že nezaradil do užívania technické zhodnotenie majetku – vyasfaltovanie parkovacej plochy a zároveň nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve tým, že nesprávne ocenil obstaraný majetok.

Pri výkone stavebného dozoru - vonkajších terénnych úpravách AB OP Kežmarok neboli dodržané zmluvné podmienky.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám tým, že v troch zverejnených objednávkach neuviedol celkovú hodnotu objednaného plnenia.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **509/01** z 21.08.2013 vykonali:

Mgr. Stanislav Pribula, vedúci kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Tischlerová, 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, hospodárnosť a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov a plnenie povinností pri správe a ochrane majetku štátu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2013 do 18.10.2013 v kontrolovanom subjekte

**Krajská prokuratúra,
Masarykova 16, 080 01 Prešov
IČO 17069807**

za kontrolované obdobie: 2011, 2012.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1. Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Krajská prokuratúra v Prešove (ďalej len „KP Prešov“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je článkom jednotnej sústavy prokuratúry Slovenskej republiky vedenej generálnym prokurátorom Slovenskej republiky.

Právne postavenie KP Prešov vychádza zo zákona č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o prokuratúre“). KP Prešov je štátnou rozpočtovou organizáciou.

Základným vnútroorganizačným predpisom kontrolovaného subjektu bol Organizačný poriadok KP Prešov (ďalej len „organizačný poriadok“), vydaný Pokynom krajského prokurátora v Prešove pod por. č. 1/2008 z 15. októbra 2008. Novelizované znenie organizačného poriadku podľa článku 26 Príkazu generálneho prokurátora z 18. januára 2010 por. č. 3/2010, ktorým bolo vydané úplné znenie príkazu generálneho prokurátora SR o organizácii riadení práce na prokuratúre v znení neskorších príkazov vydal krajský prokurátor v Prešove pokynom č. 7/2011 č. Spr. 239/11-1, s účinnosťou od 01.12.2011.

Organizačný poriadok KP Prešov o. i. stanovoval vnútorné organizačné členenie, pôsobnosť, hlavné úlohy, vzájomné vzťahy organizačných jednotiek, rozsah oprávnení a zodpovedností vedúcich štátnych zamestnancov.

Z hľadiska riadiacej pôsobnosti sa KP Prešov členila na organizačné útvary v priamej riadiacej pôsobnosti krajského prokurátora, v priamej riadiacej pôsobnosti námestníkov a organizačné útvary v priamej riadiacej pôsobnosti vedúcich oddelení a vedúcej vnútornej správy. Podľa čl. 6 ods. 2 a 3 organizačného poriadku KP Prešov riadi krajský prokurátor, zodpovedá najmä za jeho činnosť a nakladanie s majetkom štátu v správe KP Prešov. Na zabezpečovanie plnenia úloh KP Prešov zriaďoval krajský prokurátor stále a dočasné poradné orgány a komisie, ktoré prerokovávali dôležité otázky, súvisiace s činnosťou KP Prešov a pripravovali odborné podklady a materiály.

2. Analýza hospodárenia

2.1. Preverenie rozpočtu v rámci ekonomickej klasifikácie ako aj programovej štruktúry, rozpočtových opatrení a ich evidencie, zostavenie a predloženie finančných výkazov za rok 2011 a 2012, súlad a správnosť vykázaných údajov.

Zriaďovateľ kontrolovaného subjektu Generálna prokuratúra Slovenskej republiky (ďalej len „GP SR“) zaslala KP Prešov rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2011 listom č. VIII Spr 3/11-2 zo dňa 03.01.2011. Rozpočet príjmov bol schválený vo výške 142 861,00 eur. Rozpočet výdavkov celkom bol schválený vo výške 6 723 917,00 eur, v tom Vzdelávacie a rehabilitačné centrum prokuratúry SR Stará Lesná (ďalej len „VaRC Stará Lesná“) vo výške 590 458,00 eur. Rozpočet bežných výdavkov bol schválený vo výške 6 271 013,00 eur, v tom VaRC Stará Lesná vo výške 590 458,00 eur. Rozpočet kapitálových výdavkov bol schválený vo výške 452 904,00 eur.

V priebehu roka 2011 bol rozpočet výdavkov KP Prešov upravovaný rozpočtovými opatreniami. Rozpočtované príjmy neboli upravované, tieto boli na úrovni schváleného rozpočtu. Rozpočet výdavkov celkom bol upravený na 7 047 437,00 eur (bežné výdavky na 6 581 193,00 eur, kapitálové výdavky na 466 244,00 eur). Plnenie rozpočtu a čerpanie výdavkov podľa jednotlivých kategórií je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Rozpočet 2011		skutočnosť rok 2011	v eur % čerpania k upr. rozpočtu
	schválený	upravený		
Príjmy	142 861,00		183 848,00	128,69
Výdavky celkom	6 723 917,00	7 047 437,00	7 045 535,00	99,97
z toho:				
600 Bežné výdavky	6 271 013,00	6 581 193,00	6 579 506,00	99,97
610 Mzdy, platy, služobné príjmy, OOV	3 919 851,00	4 170 995,00	4 169 784,00	99,97
620 Poistné a príspevok do poisťovní	1 245 737,00	1 196 503,00	1 196 502,00	100,00
630 Tovary a služby	1 028 495,00	1 019 895,00	1 019 420,00	99,95
640 Bežné transfery	76 930,00	193 800,00	193 800,00	100,00
700 Kapitálové výdavky	452 904,00	466 244,00	466 029,00	99,95

Príjmy

KP Prešov plán rozpočtových príjmov za rok 2011 splnila na 128,69 %, keď oproti schválenému rozpočtu 142 861,00 eur bola dosiahnutá skutočnosť 183 848,00 eur.

Výdavky

Bežné výdavky za rok 2011 boli čerpané vo výške 6 579 506,00 eur, čo predstavovalo v percentuálnom vyjadrení 99,97 % k upravenému rozpočtu 6 581 193,00 eur.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 466 029,00 eur, čo k upravenému rozpočtu 466 244,00 eur, čerpanie predstavovalo 99,95 %.

GP SR rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2012 zaslala kontrolovanému subjektu listom č. VIII Spr 3/12-8 zo dňa 20.01.2012. Rozpočet príjmov bol schválený vo výške 130 000,00 eur. Rozpočet výdavkov celkom bol schválený vo výške 6 368 359,00 eur, v tom VaRC Stará Lesná vo výške 483 228,00 eur. Rozpočet bežných výdavkov bol schválený vo výške 6 350 591,00 eur, v tom VaRC Stará Lesná vo výške 483 228,00 eur. Rozpočet kapitálových výdavkov bol schválený vo výške 17 768,00 eur. Limity rozpočtových výdavkov na rok 2012 boli v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 nižšie celkom o 5,2 % (bežné výdavky o 3,2 %, kapitálové výdavky o 68,8 %). Plnenie rozpočtu a čerpanie výdavkov podľa jednotlivých kategórií je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Rozpočet 2012		skutočnosť rok 2012	v eur % čerpania k upr. rozpočtu
	schválený	upravený		
Príjmy	130 000,00		196 876,00	151,44
Výdavky celkom	6 368 359,00	7 773 573,00	7 770 957,00	99,96
z toho:				
600 Bežné výdavky	6 350 591,00	7 719 802,00	7 717 188,00	99,96
610 Mzdy, platy, služobné príjmy, OOV	4 049 601,00	4 862 453,00	4 862 436,00	100,00
620 Poistné a príspevok do poisťovní	1 302 824,00	1 372 129,00	1 371 205,00	99,93
630 Tovary a služby	838 698,00	1 236 217,00	1 236 066,00	99,98
640 Bežné transfery	159 468,00	249 003,00	247 481,00	99,38
700 Kapitálové výdavky	17 768,00	53 771,00	53 769,00	100,00

Príjmy

KP Prešov plán rozpočtových príjmov za rok 2012 splnila na 151,44 %, keď oproti schválenému rozpočtu 130 000,00 eur bola dosiahnutá skutočnosť 196 876,00 eur.

Výdavky

Bežné výdavky za rok 2012 boli čerpané vo výške 7 717 188,00 eur, čo k upravenému rozpočtu 7 719 802,00 eur predstavovalo plnenie na 99,96 %.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 53 769,00 eur, čo k upravenému rozpočtu 53 771,00 eur, predstavovalo plnenie na 100,00 %.

Evidencia rozpočtových opatrení

Podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) je KP Prešov povinná viesť

operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bol predložený zberný spis Spr 1/2011 - Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu pre rok 2011, ktorý obsahoval 121 zaevidovaných položiek a pre rok 2012 bol predložený zberný spis Spr 7/2012, ktorý obsahoval 136 zaevidovaných položiek.

Kontrolou jednotlivých položiek bolo zistené, že v týchto spisoch boli zaevidované rozpočtové opatrenia vykonané GP SR, správy o plnení záväzných ukazovateľov, správy o plnení prijatých opatrení, ktoré predkladali okresné prokuratúry, rôzne žiadosti napr. udelenie súhlasu na realizáciu investičnej akcie, náhrada mzdy za pracovnú pohotovosť, súhlas na nákup výpočtovej techniky, vybavenie kancelárie nábytkom, nákup telefónnych aparátov, žiadosti adresované GP SR, zaslané listy okresným prokuratúram na dodržiavanie úsporných opatrení a pod.

V roku 2011 schválený rozpočet KP Prešov bol upravený 14 rozpočtovými opatreniami, z ktorých štyri boli vykonané v hlavnej kategórii kapitálových výdavkov. V roku 2012 schválený rozpočet bol upravený 20 rozpočtovými opatreniami, z ktorých štyri boli vykonané v hlavnej kategórii kapitálových výdavkov. Kontrolou bolo zistené, že KP Prešov viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka 2011 a 2012. Úpravy rozpočtu boli vykonané v súlade s rozpočtovým procesom verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt viedol účtovníctvo s použitím programu Softip a všetky došlé a odoslané faktúry evidoval prostredníctvom knihy došlých a odoslaných faktúr. Účtovné záznamy boli vedené v technickej forme a pri účtovných dokladoch aj v písomnej podobe. Účtovná závierka za rok 2011 a 2012 bola zostavená ako riadna. Jej súčasťou bola súvaha a výkaz ziskov a strát a vypracované poznámky. Účtovná závierka bola spracovaná podľa Opatrenia 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 predpisov.

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

3.1. Preverenie správnosti financovania, dodržania cien obstarania, výhodnosti uzatvorených zmlúv, použitie finančných prostriedkov v súlade s určeným účelom ako aj princípmi hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

V podmienkach KP Prešov k aplikácii zákona NR SR 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“) platil Pokyn generálneho prokurátora SR z 3. septembra 2012, vedený v Zbierke služobných predpisov generálneho prokurátora SR pod por. č. 15/2012. V zmysle uvedeného interného predpisu zabezpečovala KP Prešov verejné obstarávanie na obstarávanie zákaziek a služieb s nízkymi hodnotami. Podľa článku 2 uvedeného interného predpisu zákazka s nízkou hodnotou je, ak predpokladaná hodnota

zákazky je nižšia ako 10 000,00 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby a nižšia ako 20 000,00 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Centrálne obstarávanie vykonávala GP SR, ktorá bola v zmysle zákona o verejnom obstarávaní centrálnym verejným obstarávateľom. Pre rok 2011 platil Pokyn generálneho prokurátora SR Spr 1001/06-53 z 01.07.2006.

KP Prešov mala vypracovaný Plán verejného obstarávania na roky 2011 a 2012. V roku 2011 KP Prešov obstarala šesť zákaziek s nízkou hodnotou a jednu podprahovú zákazku v celkovej sume 88 329,12 eur. V roku 2012 bolo obstaraných štrnásť zákaziek s nízkou hodnotou a tri podprahové zákazky v celkovej sume 107 349,34 eur. Z predloženého prehľadu realizovaných zákaziek v roku 2011 bola ku kontrole vybraná zákazka v sume 55 465,12 eur, čo predstavovalo 62,21 % z celkovej sumy verejného obstarávania v roku 2011.

1. Podprahová zákazka

- Vonkajšie terénne úpravy pri Administratívnej budove Okresnej prokuratúry Kežmarok (ďalej len „Vonkajšie terénne úpravy pri AB OP Kežmarok“)

Pri podprahovej zákazke na dodávku vonkajších terénnych úprav pri AB OP Kežmarok bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky podľa listu č. 2 Spr 6/08 zo dňa 06.10.2011 v sume 90 190,00 eur bez DPH. V októbri 2011 boli vypracované „súťažné podklady na podprahovú zákazku pod č. spisu 2 Spr. 6/2008 - 219. Výzva na predloženie ponúk k podprahovej zákazke bola vypracovaná pod č. 2 Spr. 6/2008 - 211. Po oznámení o vyhlásení verejného obstarávania zo dňa 06.10.2011 k predmetnej zákazke boli 6 záujemcom poskytnuté súťažné podklady.

Na základe zápisnice z otvárania ponúk zo dňa 27.10.2011 bolo do súťaže predložených 6 ponúk. Na základe zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti č. 2 Spr. 6/08 - 268 zo dňa 27.10.2011 boli vylúčení traja uchádzači. Na základe zápisnice z vyhodnotenia ponúk č. 2 Spr. 6/08 - 272 zo dňa 27.10.2011 bol uchádzač firma O. s.r.o., vyhodnotený ako úspešný, nakoľko ponúkol najnižšiu cenu (55 465,12 eur). Listom Spr. 6/08 - 275 zo dňa 27.10.2011 bola informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk oznámená úspešnému uchádzačovi. Listami s týmto dátumom bol aj neúspešným uchádzačom oznámený výsledok vyhodnotenia ponúk.

Zhotoviteľ a objednávateľ uzatvorili dňa 11.11.2011 zmluvu o dielo č. 07/2011 podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“), predmetom ktorej bolo zabezpečenie kompletnej dodávky a realizácie stavebných prác na predmet zákazky vonkajšie terénne úpravy pri AB OP Kežmarok v cene diela 55 465,12 eur s DPH. Kontrolou predmetnej dokumentácie z verejného obstarávania nedostatky neboli zistené.

Správnosť financovania obstarávaného majetku

Preverením úhrady faktúr týkajúcich sa dodávok stavebných prác a materiálu na vonkajších terénnych úpravách pri AB OP Kežmarok bolo zistené, že:

- faktúra č. 20110490 z 02.12.2011 v sume 21 685,07 eur za stavebné práce, materiál a výsadbové práce pri vonkajších terénnych úpravách bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii účtovným dokladom č. 11151306 dňa 13.12.2011 a uhradená z účtu č. 7000063206/8180 dňa 21.12.2011 (bankový výpis č. 219). Zhotoviteľ v rámci súpisu vykonaných prác fakturoval za vykonané stavebné práce a dodávku materiálu sumu 21 685,07 eur, z toho v položke č. 596911112 – kladenie zámkovej dlažby v sume 4 360,84 eur ($641,3 \text{ m}^2$), v položke 33817122 osadenie oceľového stĺpika v počte 44 ks v sume 239,36 eur, v položke 3133103700 poplastovaný stĺpik plotový - dodávka v počte 36 ks v sume 1 299,96 eur, v položke 3133103700 poplastovaný stĺpik plotový - dodávka v počte 8 ks v sume 304,48 eur.

- faktúra č. 20110458 z 02.12.2011 v sume 33 780,05 eur za stavebné práce pri vonkajších terénnych úpravách bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii účtovným dokladom č. 1151233 dňa 02.12.2011 a uhradená z účtu č. 7000063206/8180 dňa 12.12.2011 (bankový výpis č. 212). Zhotoviteľ v rámci súpisu vykonaných prác fakturoval za vykonané stavebné práce a dodávku materiálu sumu 33 780,05 eur, z toho v položke 5922913200 – dodávka zámkovej dlažby (hr. 6 cm) v sume 545,99 eur ($62,115 \text{ m}^2$), v položke 5922913300 – dodávka zámkovej dlažby (hr. 8 cm) v sume 6 365,45 eur ($585,598 \text{ m}^2$).

Kontrolou na mieste bolo zistené, že zámková dlažba bola dodaná a uložená len na ploche $576,89 \text{ m}^2$. Podľa skutočnej fakturácie mala byť dodaná vo výmere $647,713 \text{ m}^2$ a uložená na celkovej ploche $641,30 \text{ m}^2$. Rozdiel pri dodávke zámkovej dlažby predstavuje $70,823 \text{ m}^2$, čo pri jednotkovej cene $10,87 \text{ eur/m}^2$ predstavuje 769,84 eur. Rozdiel pri kladení zámkovej dlažby predstavuje $64,41 \text{ m}^2$, čo pri jednotkovej cene $6,80 \text{ eur/m}^2$ predstavuje 437,98 eur. Celkový rozdiel výmery skutočne dodanej a uloženej zámkovej dlažby v porovnaní s fakturovanou výmerou v neprospech objednávateľa predstavuje sumu 1 207,82 eur.

Kontrolou na mieste bolo ďalej zistené, že počet poplastovaných stĺpikov oplotenia bol dodaný a osadený len v počte 37 ks. Podľa fakturácie mali byť dodané a osadené stĺpiky v počte 44 ks. Rozdiel pri dodávke 7 ks pri jednotkovej cene 36,11 eur/ks predstavuje 252,77 eur. Rozdiel pri osadení stĺpika 7 ks pri jednotkovej cene 5,44 eur/ks predstavuje 38,08 eur. Celkový rozdiel v rámci dodávky a osadenia stĺpikov v neprospech objednávateľa predstavuje sumu 290,85 eur. Priebežný protokol z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu v KP Prešov, tvorí prílohu č. 1 tohto protokolu.

Vecne vykonané práce boli pri faktúrach dokladované odsúhlasenými súpismi ako skutočne vykonané, pričom k dátumu úhrady preukázateľné vykonané neboli, čím zo strany kontrolovaného subjektu neboli dodržané zmluvné podmienky stanovené v prílohe zmluvy o dielo.

Tým, že stavba objektu SO 06 vonkajšie terénne úpravy pri AB OP Kežmarok v roku 2011 bola realizovaná len čiastočne, pričom faktúry č. 20110490 zo dňa 02.12.2011 a č. 20110468 zo dňa 02.12.2011 kontrolovaný subjekt uhradil zhotoviteľovi v zmluvne dohodnutej celej sume 55 465,12 eur, došlo k poskytnutiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 1 498,67 eur, čím bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Stavebný úrad dňa 24.11.2011 vydal kolaudačné rozhodnutie č. SU 3424/2011 – Mj, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 30.11.2011 a ktorým bolo povolené užívanie stavby

„Administratívna budova Okresnej prokuratúry Kežmarok“ na pozemku parc. č. KN C 1938/5 kat. územie Kežmarok a to – stavebný objekt SO 01 Administratívna budova, SO 02 Vodovodná prípojka, SO 03 Kanalizačná prípojka a SO 05 Elektrická prípojka. V uvedenom kolaudačnom rozhodnutí bola pre stavebníka stanovená podmienka pod bodom 7 ukladajúca po ukončení stavebného objektu SO 06 vonkajšie úpravy, požiadať stavebný úrad o vydanie kolaudačného rozhodnutia v lehote do 30.05.2012.

Ďalšie kolaudačné rozhodnutie č. SU 4146/2011 – Mj, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 21.12.2011 vydal stavebný úrad dňa 20.12.2011, ktorým bolo povolené užívanie stavby „Administratívna budova Okresnej prokuratúry Kežmarok“ – stavebný objekt SO 06 Vonkajšie úpravy na pozemku parc. č. KN C 1938/3 kat. územie Kežmarok. Stavebný objekt SO 06 zahŕňal spevnené plochy, murované oplotenie so vstupnou brámkou, bránami a logom, oplatenie poplastovaným pletivom, terénne a sadové úpravy. V kolaudačnom rozhodnutí boli stanovené dve podmienky pre riadne užívanie stavby a to asfaltový koberec a vnútorný obklad murovaného oplatenia ukončiť v lehote do konca apríla 2012 a sadové úpravy ukončiť do konca mája 2012.

Na zabezpečenie výkonu stavebného dozoru na stavbe vonkajšie terénne úpravy pri AB OP Kežmarok uzatvorila KP Prešov s mandatárom dňa 21.11.2011 mandátnu zmluvu č. 46/2011 podľa Obchodného zákonníka, predmetom ktorej bolo vykonávanie stavebného dozoru na uvedenej stavbe v cene 1 440,00 eur s DPH. V zmysle článku III zmluvy rozsah a obsah predmetu plnenia bol najmä: zabezpečenie a výkon technického dozoru investora na stavbe, kontrola vecnej a cenovej správnosti a úplnosti oceňovaných podkladov, ich súlad s podmienkami zmluvy a ich predkladanie na likvidáciu investorovi, kontrola tých častí dodávok, ktoré budú v ďalšom postupe zakryté, alebo sa stanú neprístupnými, kontrola riadneho prevzatia a uskladnenia dodávok na stavenisku, zabezpečenie investorských činností po dokončení stavby, zabezpečenie rozhodnutia o užívaní stavby (kolaudačné rozhodnutie), alebo povolenia na predčasné užívanie stavby. Termín splnenia predmetu zmluvy bol dohodnutý v rozsahu od 15.11.2011 - 10.12.2011, resp. do ukončenia stavby.

Preverením účtovania faktúry týkajúcej sa výkonu stavebného dozoru pri vonkajších terénnych úpravách AB OP Kežmarok bolo zistené, že faktúra č. 192011 z 12.12.2011 v sume 1 440,00 eur bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii KP Prešov účtovným dokladom č. 1305 dňa 13.12.2011. Faktúra bola uhradená z účtu č. 7000063206/8180 dňa 29.12.2011 (bankový výpis č.219),

Správnosť účtovania nadobudnutého dlhodobého majetku

Tým, že sa stavba objektu SO 06 vonkajšie úpravy v roku 2011 realizovala bez polozenia asfaltového koberca a vnútorného obkladu murovaného oplatenia a ani sadové úpravy počas realizácie stavby neboli v stanovenom termíne vykonané, pričom faktúra č. 192011 za výkon stavebnému dozoru bola uhradená spolu v sume 1 440,00 eur, došlo k porušeniu zmluvných podmienok.

Zhotoviteľ v rámci súpisu vykonaných prác fakturoval vo faktúre č. 1 za vykonanú výsadbu sumu 636,70 eur a tiež vo faktúre č. 2 opätovne vykonanú výsadbu sumu 636,70 eur, teda spolu 1 273,40 eur. Kontrolou na mieste dňa 25.09.2013 bolo zistené, že predmetná výsadba už bola zrealizovaná a asfaltový koberec bol uložený vo výmere 217,99 m², pričom práce a materiál neboli zhotoviteľom fakturované a toto technické zhodnotenie kontrolovaný subjekt nepremietol do majetku KP Prešov.

Z uvedeného vyplýva, že predbežná ani priebežná kontrola vecnej správnosti účtovných dokladov (zmluva o dielo č. 7/2011, prílohy dodávateľa k úhrade faktúry a mandátna zmluva č. 46/2011)) pred úhradou fakturovanej sumy nebola zo strany KP Prešov riadne vykonaná, čo bolo v rozpore s ustanoveniami § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Tým, že KP Prešov asfaltový koberec o výmere 217,99 m² neviedla v účtovníctve ani v operatívnej evidencii, konala v rozpore s ustanovením § 3 ods. 9 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), nakoľko správca majetku štátu je povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo v rozsahu a spôsobom stanoveným zákonom o účtovníctve.

KP Prešov nepostupovala ani v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a nepostupovala ani v súlade s § 8 ods. 1, 2, 3 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil, aby všetky jeho účtovné záznamy boli preukázateľné v súlade s § 32 zákona o účtovníctve, porušil § 8 ods. 4 citovaného zákona, keď jeho účtovníctvo nebolo preukázateľné.

Nedodržaním postupov účtovania podľa § 50 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“), bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Verejné obstarávanie

Z predloženého prehľadu realizovaných zákaziek v roku 2012 boli ku kontrole vybrané tieto zákazky:

1. Podprahová zákazka

- Čistiace a upratovacie služby v priestoroch Krajskej prokuratúry v Prešove a na okresných prokuratúrach v jej pôsobnosti

Pri podprahovej zákazke na dodávku upratovacích služieb bola stanovená predpokladaná cena podľa listu zo dňa 31.01.2012 v sume 39 999,00 eur bez DPH. V januári 2012 boli vypracované „Súťažné podklady na podprahovú zákazku“ pod č. spisu 2 Spr.12 - 2. Výzva na predloženie ponúk k podprahovej zákazke bola vypracovaná pod č. 2 Spr. 29/12 - 3. Po oznámení o vyhlásení verejného obstarávania zo dňa 06.02.2012 k predmetnej zákazke boli 25 záujemcom poskytnuté súťažné podklady.

Na základe zápisnice z otvárania ponúk zo dňa 26.03.2012 bolo do súťaže predložených 10 ponúk. Na základe zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti zo dňa 27.03.2012 boli vylúčení dvaja uchádzači. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk

č. 2 Spr. 29/12 – 96 zo dňa 30.03.2012 bol uchádzač č. J. s.r.o., vyhodnotený ako úspešný, nakoľko ponúkol najnižšiu cenu (34 182,00 eur bez DPH). Listom zo dňa 30.03.2012 bola informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk oznámená úspešnému uchádzačovi. Listami s týmto dátumom bol aj neúspešným uchádzačom oznámený výsledok vyhodnotenia ponúk.

Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzavretá dňa 16.04.2012 pod č. 17/2012 v sume 41 018,40 eur s DPH. Dodávateľ v roku 2012 fakturoval na základe siedmich faktúr za upratovanie sumu 15 951,60 eur. Kontrolou zistené nedostatky sú uvedené na strane 14 tohto protokolu.

2. Podprahová zákazka

- Nákup tonerov do tlačiarň

Pri podprahovej zákazke nákupu tonerov do tlačiarň bola stanovená predpokladaná cena podľa listu zo dňa 14.02.2012 v sume 30 000,00 eur bez DPH na obdobie 24 mesiacov. Vo februári 2012 boli vypracované súťažné podklady na podprahovú zákazku pod č. spisu 2 Spr. 25 - 2. Výzva na predloženie ponúk k podprahovej zákazke bola vypracovaná pod č. 2 Spr. 25/12 - 3. Po oznámení o vyhlásení verejného obstarávania zo dňa 14.02.2012 k predmetnej zákazke boli 15 záujemcom poskytnuté súťažné podklady.

Na základe zápisnice z otvárania ponúk zo dňa 13.03.2012 bolo do súťaže predložených 5 ponúk. Na základe zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti zo dňa 13.03.2012 bol vylúčený jeden uchádzač. Na základe zápisnice z vyhodnotenia ponúk č. 2 Spr. 25/12 – 23 zo dňa 14.03.2012 a 16.03.2012 bol uchádzač J. s.r.o., vyhodnotený ako úspešný, nakoľko ponúkol najnižšiu cenu (17 473,68 eur). Listom zo dňa 14.03.2012 bola informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk oznámená úspešnému uchádzačovi. Listami s týmto dátumom bol aj neúspešným uchádzačom oznámený výsledok vyhodnotenia ponúk

Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzavretá dňa 30.04.2012 pod č. 2 Spr.25/12 - 74 v sume 17 473,68 eur s DPH. Dodávateľ v roku 2012 fakturoval na základe štyroch faktúr za dodávku tonerov sumu 13 652,43 eur. Kontrolou realizácie výsledkov tohto verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

3. Podprahová zákazka

- Nákup výpočtovej techniky

Pri podprahovej zákazke na nákup výpočtovej techniky bola stanovená predpokladaná cena podľa listu zo dňa 22.02.2012 v sume 15 584,00 eur bez DPH. Vo februári 2012 boli vypracované súťažné podklady na podprahovú zákazku pod č. spisu 2 Spr. 25/12 - 2. Výzva na predloženie ponúk k podprahovej zákazke bola vypracovaná pod č. 2 Spr. 25/12 -3. Po oznámení o vyhlásení verejného obstarávania zo dňa 29.02.2012 k predmetnej zákazke boli 17 záujemcom zaslané súťažné podklady.

Na základe zápisnice z otvárania ponúk zo dňa 22.03.2012 boli do súťaže predložené 2 ponuky. Na základe zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti zo dňa 23.03.2012 komisia vyhodnotila splnenie podmienok účasti uchádzačov v súlade s výzvou uverejnenou vo Vestníku Úradu pre verejné obstarávanie č. 42/2012 dňa 01.03.2012 pod por. č. 02336 – WYT a súťažnými podkladmi. Na základe zápisnice z vyhodnotenia ponúk č. 2 Spr. 25/12 – 57 zo dňa 23.03.2012 bol uchádzač J. s.r.o., vyhodnotený ako úspešný, nakoľko ponúkol najnižšiu cenu (13 149,00 eur). Listom zo dňa 23.03.2012 bola informácia o výsledku

vyhodnotenia ponúk oznámená úspešnému uchádzačovi. Listom s týmto dátumom bol aj neúspešnému uchádzačovi oznámený výsledok vyhodnotenia ponúk.

Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzavretá dňa 30.04.2012 pod č. 35712059 v sume 15 778,80 eur s DPH. Dodávateľ v roku 2012 fakturoval na základe faktúry za dodávku počítačov a príslušenstva sumu 15 778,80 eur. Kontrolou realizácie výsledkov tohto verejného obstarávania nedostatky neboli zistené.

4. Zákazka s nízkou hodnotou

- Odstránenie zamákania suterénu Administratívnej budovy Okresnej prokuratúry Stará Ľubovňa (ďalej len „Odstránenie zamákania suterénu AB OP Stará Ľubovňa“)

Pri zákazke s nízkou hodnotou - na základe výberu formy obstarávania na obstaranie zákazky č. 2Spr. 25/2012 - 1 zo dňa 05.06.2012 odstránenie zamákania suterénu AB OP Stará Ľubovňa bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky 17 768,00 eur vrátane DPH. Na základe zápisu z prieskumu trhu zo dňa 25.06.2012 cenová ponuka firmy P.Z. bola najnižšia. Listom č. 2 Spr. 25/12 - 6 zo dňa 11.07.2012 bola informácia o výsledku prieskumu trhu oznámená úspešnému uchádzačovi.

Zhotoviteľ a objednávateľ uzatvorili dňa 30.07.2012 zmluvu o dielo č. 03/2012 podľa Obchodného zákonníka, predmetom ktorej bolo zabezpečenie kompletnej dodávky a realizácie stavebných prác na predmet zákazky odstránenie zamákania suterénu AB OP Stará Ľubovňa v cene diela 17 619,17 eur. Ukončenie predmetu zákazky bolo dohodnuté do 30.09.2012. Preverení úhrady faktúry týkajúcej sa dodávok stavebných prác a materiálu na odstránení zamákania suterénu AB OP v Starej Ľubovni bolo zistené, že faktúra č. 07/2012 zo 07.09.2012 v sume 17 619,17 eur bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii účtovným dokladom č. 11250924 dňa 10.09.2012 a uhradená z účtu č. 7000063206/8180 dňa 17.09.2012 (bankový výpis č.160).

Kontrolou bolo zistené, že pri zákazke s nízkou hodnotou odstránenie zamákania suterénu AB OP Stará Ľubovňa nebola stanovená predpokladaná hodnota zákazky bez DPH. Kontrolovaný subjekt, tým nepostupoval v súlade s § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie

V predložených finančných výkazoch FIN 1-04 za roky 2011 a 2012 o plnení príjmov a čerpaní výdavkov k 31.12.2011 a k 31.12.2012 boli údaje členené podľa kódov zdroja a v nich na položkách a podpoložkách, čo poskytovalo celkový obraz o objemoch jednotlivých príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie KP Prešov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou bolo preverených 66 dodávateľských faktúr týkajúcich sa výdavkov za obdobie február až december 2011 v sume 109 888,18 eur a 59 faktúr za porovnateľné obdobie roka 2012 v sume 146 160,48 eur, teda spolu v sume za 256 048,64 eur. Kontrolou bolo zistené, že výdavky boli triedené na správne položky, resp. podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, teda údaje vo finančných výkazoch FIN 1-04 na príslušných položkách a podpoložkách boli v kontrolovaných prípadoch vykázané v správnej

výške. Kontrolou dodržiavania ustanovenia § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nedostatky neboli zistené.

Cestovné náhrady

Ku kontrole dodržiavania zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách a súvisiacich predpisov pri vyplácaní cestovných náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách zamestnancom KP Prešov realizovaných v roku 2011 a 2012 boli predložené všetky podklady (cestovné príkazy, pokladničné doklady, bankové výpisy) k 35 tuzemským a 1 zahraničnej pracovnej ceste, na základe ktorých boli vyplatené cestovné náhrady. Kontrolou nedostatky neboli zistené.

Správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovania

KP Prešov mala v kontrolovanom období v platnosti Smernicu krajského prokurátora v Prešove o obehu a preskúmvaní účtovných dokladov na oddelení vnútornej správy KP Prešov (ďalej len „smernica na obeh účtovných dokladov“) účinnú od 01.04.2004, ktorá bola nahradená smernicou na obeh účtovných dokladov od 01.01.2013.

Kontrolou interného predpisu týkajúceho sa postupu pri obehu a preskúmvaní účtovných dokladov bolo zistené, že bol upravený v zmysle platného zákona o účtovníctve a Opatrenie MFSR č. MF/16786/2007 – 31.

Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku za rok 2011 dňa 26.01.2012 a účtovnú závierku za rok 2012 dňa 29.01.2013. Účtovné závierky obsahovali všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2, 3 a ods. 5 zákona o účtovníctve.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom o účtovníctve. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné s počiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dnu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. Poznámky ako súčasť účtovnej závierky boli zostavené pripojením podpisových záznamov oprávnených osôb. Obsahom poznámok boli informácie, ktoré boli vypracované podľa vzoru, ktorý tvorí prílohu č. 3 Opatrenia 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 predpisov.

Kontrolná skupina preverila za rok 2011 dodržiavanie postupov účtovania na vybranej vzorke účtovných dokladov v rámci bežných výdavkov týkajúcich sa nákupu kancelárskeho materiálu, kancelárskeho papiera, servisu výpočtovej techniky, výroby tlačív, kníhviazačských prác, nákupu tonerov do kopírovacích strojov a nákupu vstavaných skríň. Súlad so zákonom o účtovníctve bol kontrolnou skupinou overený na vzorke 99 faktúr v celkovej sume 143 424,46 eur. V rámci kapitálových výdavkov boli preverené účtovné doklady týkajúce sa nákupu kopírovacieho stroja, rekonštrukcie kotolne a nákupu žalúzií v celkovej sume 11 888,18 eur. Kontrolou účtovných dokladov nedostatky neboli zistené.

Dodržiavanie postupov účtovania za rok 2012 bolo preverené na vybranej vzorke účtovných dokladov v rámci bežných výdavkov týkajúcich sa úhrad za upratovanie kancelárskych priestorov, nákupu tonerov do tlačiarň, servisu výpočtovej techniky a nákupu nábytku. Súlad so zákonom o účtovníctve bol kontrolnou skupinou overený na vzorke 116 faktúr v celkovej sume 215 322,94 eur. V rámci kapitálových výdavkov boli preverené účtovné doklady týkajúce sa nákupu materiálu a inštalácie komponentov kabeláže, zariadenia požiarneho vodovodu, nákupu licencie pre program personalistika, odstránenia zamákania suterénu, nákupu služobného motorového vozidla a parkovacieho senzora v celkovej sume 53 769,39 eur. Kontrolou dodržiavanie postupov účtovania nedostatky neboli zistené.

Kontrolou bola preverená preukázateľnosť účtovných dokladov, pričom bolo zistené, že v jednom prípade bola uzatvorená zmluva č. 38/2012 medzi objednávateľom a dodávateľom podľa Obchodného zákonníka, predmetom ktorej bolo poskytovanie upratovacích a čistiacich služieb v budove KP Prešov a v budovách okresných prokuratúr v jej pôsobnosti. Zmluva obsahovala v čl. 3 platobné podmienky - spôsob výpočtu ceny (mesačnou sadzbou na základe ocenenej upratovacej plochy a intenzity jej upratovania, ktorá spoločne s rekapituláciou ceny bola neoddeliteľnou súčasťou zmluvy ako príloha č. 2). Cena za druh priestoru v danom objekte bola stanovená ako súčin jednotkovej ceny druhu priestoru za 1 m², skutočne upratovacej plochy druhu priestoru a skutočnej intenzity upratovania v danom priestore. Cena za plnenie predmetu zmluvy bola stanovená na sumu 2 278,80 eur za jeden mesiac.

Kontrolou bolo zistené, že faktúry neobsahovali informáciu o výmere upratovacej plochy, ale len počet odpracovaných hodín a počet odpracovaných dní v danom mesiaci. Cena podľa zmluvy pritom bola navrhnutá na základe výmery upratovacej plochy v m² a sumy v eurách za upratovaciu plochu. Išlo o tieto prípady: faktúru č. 10120073 (ID 11250656) z 06.06.2012 v sume 2 278,80 eur, faktúru č. 10120090 (ID 11250768) z 11.07.2012 v sume 2 278,80 eur, faktúru č. 10120104 (ID 11250860) z 13.08.2012 v sume 2 278,80 eur, faktúru č. 10120116 (ID 11250935) z 11.09.2012 v sume 2 278,80 eur, faktúru č. 101201129 (ID 11250041) z 09.10.2012 v sume 2 278,80 eur, faktúru č. 10120146 (ID 11250160) z 14.11.2012 v sume 2 278,80 eur, faktúru č. 10120159 (ID 11251248) zo 07.12.2012 v sume 2 278,80 eur, spolu v sume 15 951,60 eur.

Tým, že faktúry neboli preukázateľné lebo ich obsah priamo, nepriamo a ani iným spôsobom nedokazoval skutočnosť, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1 a ods. 4, § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve a zároveň nepostupoval ani v súlade s § 32 ods. 1 písm. b) citovaného zákona.

Prístup k informáciám

Dodržiavanie povinnosti podľa zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry týkajúce sa obstarávania majetku na webovej stránke KP Prešov, bolo preverené pri faktúrach a zmluvách súvisiacich s úhradami za nákup kancelárskeho materiálu, tonerov, nábytku, upratovacích služieb, servisných služieb pre výpočtovú techniku, stavebných prác a vonkajších stavebných úpravách OP Kežmarok. Kontrolou bolo zistené, že údaje týkajúce sa objednávok č. 4 (752012) z 18.04.2013 a č. 10 (812012) z 18.04.2012 na nákup kancelárskeho materiálu a objednávka č. 2 (1162012) zo 06.06.2012 na opravu výpočtovej

techniky neboli zverejnené s uvedením celkovej hodnoty objednaného plnenia, čím KP Prešov nepostupovala v súlade s § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

4. Stav správy a ochrany majetku

4.1. Preverenie správnosti, preukázateľnosti a úplnosti stavu evidencie majetku vrátane jeho inventarizácie, preverenie hospodárenia a nakladania s majetkom štátu so zameraním sa na jeho ochranu, prevod majetku, prevod správy, jeho prenájom, výpožičku, vyradovanie, likvidáciu ako aj včasnosť a správnosť postupov pri vymáhaní pohľadávok.

Kontrolou bola preverená úplnosť vedenia prvotnej evidencie v zmysle zákona o správe majetku štátu vo väzbe na zákon o účtovníctve, posúdená správnosť zápisov nehnuteľného majetku v listoch vlastníctva, preverená inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 a k 31.12.2012, skontrolované nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu, škodové udalosti, preverené prenájmy a výpožičky majetku. Pri správe a nakladaní s majetkom štátu KP Prešov bola povinná konať v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

KP Prešov vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 vykázala k 31.12.2011 majetok v celkovej hodnote 4 519 425,12 eur (hodnota brutto), z toho neobežný majetok v hodnote 3 780 249,50 eur, obežný majetok v hodnote 732 995,89 eur a časové rozlíšenie v hodnote 6 179,73 eur.

K 31.12.2012 bol vykázaný majetok v hodnote 4 428 237,54 eur (hodnota brutto), z toho neobežný majetok v hodnote 3 673 043,45 eur, obežný majetok v hodnote 735 288,61 eur a časové rozlíšenie v hodnote 19 905,48 eur.

KP Prešov k 31.12.2012 vykázala majetok v celkovej hodnote 2 475 916,50 eur (netto hodnota), čo oproti stavu k 31.12.2011 predstavoval pokles majetku o 97 391,8 eur. Pokles bol zaznamenaný hlavne na DHM o 109 529,7 eur, z toho najvyšší pokles bol zaznamenaný na účte 021 – Stavby a účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Nárast bol zaznamenaný na účte 023 – Dopravné prostriedky.

Kontrolovaný subjekt vykázal k 31.12.2012 záväzky v celkovej hodnote 3 041 049,54 eur, z toho dlhodobé záväzky v hodnote 86 232,51 eur. Porovnaním celkového stavu záväzkov so stavom k 31.12.2011 došlo k zníženiu o 195 938,60 eur a u dlhodobých záväzkov tiež k zníženiu o 69 732,74 eur.

KP Prešov odpisovala DNM a DHM prostredníctvom účtovných odpisov na základe zostaveného odpisového plánu. Kontrolná skupina preverila správnosť odpisovania vybraných majetkových položiek podľa odpisového plánu majetku na základe úsudku kontrolóra v šiestich vybraných položkách majetku nadobudnutého v roku 2012. Účtovné odpisy majetku boli vedené a vypočítané v technickej forme účtovníctva, pričom bolo zistené, že majetok bol odpisovaný odo dňa jeho zaradenia do používania, čo bolo uvedené aj v poznámkach k účtovnej závierke. Kontrolou odpisov vybraných majetkových položiek za rok 2012 nedostatky neboli zistené.

Správnosť zápisov nehnuteľného majetku v listoch vlastníctva

Kontrolou bolo zistené, že spravovaný nehnuteľný majetok KP Prešov je zapísaný v listoch vlastníctva. Kontrolovaný subjekt k 31.12.2011 evidoval na účte 031 100 – Pozemky v hodnote 132 919,06 eur. V priebehu roka 2012 nebol zaznamenaný žiadny pohyb, skutočný stav na účte k 31.12.2012 bol vykázaný v hodnote 132 919,06 eur. Na účte 021100 – Budovy a stavby bol k 31.12.2011 evidovaný majetok v hodnote 2 579 013,54 eur (v priebehu roka 2011 došlo k prírastku - zaradeniu majetku v hodnote 591 771,60 eur a úbytku - vyradeniu neupotrebitel'ného majetku v hodnote 80 563,90 eur). Skutočný stav na účte 021100 – Budovy a stavby k 31.12.2012 bol vykázaný v hodnote 2 608 076,30 eur (v priebehu roka 2012 bol zaznamenaný prírastok majetku v hodnote 29 062,76 eur).

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku za rok 2011 bola vykonaná na základe písomného nariadenia krajského prokurátora v Prešove č. 2 Spr 128/2011-1 zo dňa 10.10.2011 so stavom k 31.10.2011 a to dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného dlhodobého hmotného majetku (nad 3,30 eur do 16,60 eur, nad 16,60 eur do 1 700 eur) a inventarizácia knižnice s následnými zmenami za obdobie od 01.11.2011 do 31.12.2011.

Na zabezpečenie inventarizácie na KP Prešov a jej podriadených okresných prokuratúrach bola zriadená ústredná inventarizačná komisia. Čiastkové inventarizačné komisie boli zriadené na KP v Prešove, 8 okresných prokuratúrach, účelovom zariadení Domaša a VaRC Stará Lesná. Okrem toho boli na krajskej prokuratúre zriadené čiastkové inventarizačné komisie na vykonanie inventarizácie trestných depozitov, inventarizácie knižnice, skladových zásob, zásob potravín a hygienických potrieb vo VaRC Stará Lesná.

Porovnanie stavu dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) k 31.12.2011 v účtovníctve a stavu zisteného inventarizáciou:

Účet	Účtovný stav k 31.12.2011	Stav zistený inventarizáciou k 31.12.2011	v eur Rozdiel
DNM			
014 - Licencie	15 165,57	15 165,57	-
073 – Oprávky k softvéru	16 626,28	16 626,28	-
074 – Oprávky k licenciám	14 109,05	14 109,05	-
DHM			
021 – Stavby	2 579 013,54	2 579 013,54	-
022 – Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí	789 033,46	789 033,46	-
023 – Dopravné prostriedky	238 985,30	238 985,30	-
031 – Pozemky	132 919,06	132 919,06	-
081 – Oprávky k stavbám	975 358,91	975 358,91	-
082 – Oprávky k samostatným hnutel'ným veciam a súborom hnutel'ných vecí	704 832,37	704 832,37	-
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom	235 190,12	235 190,12	-

V inventarizačnom zápise o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 č. 2 Spr 128/11-58 zo dňa 31.01.2012 bol stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnaný so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Ústredná inventarizačná komisia v inventarizačnom zápise konštatovala, že pri inventarizácii DNM a DHM neboli zistené inventarizačné rozdiely. Rozdiel bol vykázaný len pri inventarizácii potravín na sklade vo VaRC Stará Lesná - 0,26 eur (účtovný stav predstavoval 17 488,62 eur, pričom skutočný stav predstavoval 17 488,36 eur). Rozdiel vznikol zaokrúhľovaním cien pri príjme potravín na sklad.

KP Prešov vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 na základe pokynu krajského prokurátora v Prešove zo dňa 25.09.2012 č. 2 Spr 144/2012-1 na vykonanie inventarizácie so stavom k 31.10.2012 u dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného hmotného majetku (v členení od 3,30 eur do 16,60 eur a od 16,60 eur do 1 700,00 eur), samostatne knižnice.

Na zabezpečenie inventarizácie na KP Prešov a jej podriadených okresných prokuratúrach bola zriadená ústredná inventarizačná komisia. Čiastkové inventarizačné komisie boli zriadené na krajskej prokuratúre v Prešove, 8 okresných prokuratúrach, účelovom zariadení Domaša a VaRC Stará Lesná. Okrem toho boli na krajskej prokuratúre zriadené čiastkové inventarizačné komisie na vykonanie inventarizácie trestných depozitov, inventarizácie knižnice, skladových zásob, zásob potravín a hygienických potrieb vo VaRC Stará Lesná.

Na zabezpečenie plynulosti a kvality práce inventarizačných komisií bolo stanovené prípravné obdobie od 01.10.2012 do 19.10.2012, vykonávacie obdobie od 22.10.2012 do 16.11.2012 a vyhodnocovacie obdobie od 19.11.2012 do 30.11.2012. Ústrednej inventarizačnej komisii bolo uložené vypracovať záverečnú správu o vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov ku dňu účtovnej závierky údajmi fyzickej inventúry ku dňu 31.10.2012 upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za obdobie od 01.11.2012 do 31.12.2012. Všetkým okresným prokuratúram v obvode KP Prešov bol listom č. 2 Spr 144/2012-2 zo dňa 25.09.2012 zaslaný pokyn krajského prokurátora k vykonaniu inventarizácie majetku a ostatných aktív v roku 2012.

Porovnanie stavu DNM a DHM k 31.12.2012 v účtovníctve a stavu zisteného inventarizáciou:

Účet	Účtovný stav k 31.12.2012	Stav zistený inventarizáciou k 31.12.2012	v eur Rozdiel
DNM			
014 - Licencie	16 101,57	16 101,57	-
073 – Oprávky k softvéru	21 222,28	21 222,28	-
074 – Oprávky k licenciám	15 129,66	15 129,66	-
DHM			
021 – Stavby	2 608 076,30	2 608 076,30	-
022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	699 093,79	699 093,79	-

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

023 – Dopravné prostriedky	191 720,16	191 720,16	-
031 – Pozemky	132 919,06	132 919,06	-
081 – Oprávky k stavbám	1 102 162,26	1 102 162,26	-
082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí	644 369,31	644 369,31	-
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom	169 437,53	169 437,53	-

Z vykonanej inventarizácie bol vypracovaný zápis o výsledku inventarizácie KP Prešov, súčasťou ktorého boli aj výsledky inventarizácie okresných prokuratúr. Ústredná inventarizačná komisia prerokovala výsledky inventarizácie a posúdila návrhy na vyradenie majetku z účtovnej a analytickej evidencie. V inventarizačnom zápise o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 č. 2 Spr 144/12-64 zo dňa 31.01.2013 bol stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnaný so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Pri inventarizácii DNM a DHM neboli zistené inventarizačné rozdiely. Rozdiel bol vykázaný len pri inventarizácii potravín na sklade vo VaRC Stará Lesná + 1,28 eur (účtovný stav predstavoval 41 018,44 eur, pričom skutočný stav predstavoval 41 019,72 eur). Rozdiel vznikol zaokrúhľovaním cien pri príjme potravín na sklad.

Kontrolou bolo zistené, že v inventarizačnom zápise boli uvedené neaktuálne názvy, terminológia napr. „inventarizácia hospodárskych prostriedkov“ namiesto zákonom stanoveného výrazu - inventarizácia dlhodobého majetku, prípadne dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, čo nie je v súlade so zákonom o účtovníctve.

Prebytočný a neupotrebitelný majetok

V podmienkach kontrolovaného subjektu pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným majetkom bol v platnosti Pokyn krajského prokurátora Prešov č. 3/2012, ktorý upravoval zriadenie, pôsobnosť a činnosť vyradovacej a likvidačnej komisie KP Prešov a činnosť vyradovacích a likvidačných komisií na jednotlivých okresných prokuratúrach v pôsobnosti KP Prešov. Pokyn nadobudol účinnosť 1. augusta 2012. V roku 2011 bol v platnosti Organizačný pokyn krajského prokurátora č. 1/2000 z 15.11.2000, vydaný pod SPr 2008/00-6 zo dňa 15.11.2000.

Vyradovanie majetku vykonáva KP Prešov na základe spracovaných návrhov po ukončení inventarizácie majetku v správe KP Prešov, okresných prokuratúrach v pôsobnosti krajskej prokuratúry na základe zistenia prebytočného a neupotrebitelného majetku čiastkovou inventarizačnou komisiou a v priebehu roka na návrh vedúcej oddelenia vnútornej správy na základe zistenia prebytočného a neupotrebitelného majetku v správe krajskej prokuratúry alebo v jednotlivých okresných prokuratúrach v pôsobnosti krajskej prokuratúry. Kontrolnej skupine boli predložené zápisy komisie na vyradenie a likvidáciu neupotrebitelného majetku štátu v správe KP Prešov, okresných prokuratúrach v pôsobnosti krajskej prokuratúry, vrátane návrhov na vyradenie a rozhodnutí o neupotrebitelnosti a likvidácii.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že v roku 2011 bol vyradený DHM v celkovej hodnote 25 824,90 eur a v roku 2012 v celkovej hodnote 91 262,56 eur. Proces fyzickej likvidácie neupotrebitelného majetku štátu v správe KP Prešov, okresných

prokuratúrach v pôsobnosti krajskej prokuratúry bol uskutočnený v súlade s pokynom krajského prokurátora Prešov č. 3/2012 a Organizačným pokynom krajského prokurátora č. 1/2000 z 15.11.2000 a platnými právnymi predpismi o likvidácii odpadu. O vyradení a likvidácii majetku boli doložené doklady o spôsobe fyzickej likvidácie napr. potvrdenia zberných surovín, zberných dvorov, technických služieb a pod.

Škodové udalosti

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2011 bolo v zozname škôd KP Prešov zaevidovaných 15 prípadov škodových udalostí. Písomné zápisy o škode boli prerokované v škodovej komisii.

Dňa 20.06.2011 boli prerokované dva škodové prípady evidované v zozname škôd pod číslom 1/2011 – vykázaná nadspotreba PHM vo výške 11,93 eur. a pod číslom 2/2011 - vykázaná nadspotreba PHM vo výške 5,38 eur. Škodová komisia navrhla neuplatňovať náhradu škody spôsobenú nadspotrebou PHM z dôvodu staršieho veku motorových vozidiel a jeho technického stavu (rok výroby 1997, 1999) s poukázaním, že táto nebola spôsobená zavineným porušením povinnosti a ani úmyselným konaním.

Dňa 20.12.2011 bolo prerokovaných trinásť škodových prípadov evidovaných v zozname škôd, z toho štyri škodové prípady evidované pod číslom 3/2011 - vykázaná nadspotreba PHM vo výške 19,50 eur, tri škodové prípady evidované pod číslom 4/2011 - vykázaná nadspotreba PHM vo výške 51,26 eur, jeden škodový prípad evidovaný pod číslom 5/2011 vo výške 914,69 eur. Ku škode došlo dňa 25.01.2011 na parkovisku pod Okresnou prokuratúrou v Poprade kde neznáme motorové vozidlo poškodilo služobné motorové vozidlo prokuratúry Škoda Octavia EČ PO 520 CT. Z celkovej výšky škody poisťovňa uhradila 748,72 eur, ďalšia časť škody vo výške 165,97 eur z dôvodu neuplatňovania náhrady škody bola zúčtovaná do nákladov KP Prešov, štyri škodové prípady evidované pod číslom 6/2011 - vykázaná nadspotreba PHM vo výške 255,87 eur, jeden škodový prípad evidovaný pod číslom 7/2011 vo výške 908,40 eur. Podľa záznamu o dopravnej nehode služobného motorového vozidla BMW EČ PO 599 CO k poškodeniu motorového vozidla došlo pred obcou Hybe, keď na cestu vbehla líška následkom čoho došlo k poškodeniu predného nárazníka a pravej hmlovky. Škodová komisia v uvedených prípadoch na základe predložených zdôvodnení a doloženej dokumentácie nenavrhol ani v jednom prípade uplatniť náhradu škody.

V roku 2012 bolo v zozname škôd KP Prešov zaevidovaných 11 prípadov škodových udalostí. Písomné zápisy o škode boli prerokované v škodovej komisii.

Zaevidované škodové prípady v počte 11 boli prerokované v škodovej komisii dňa 29.10.2012 z toho 7 škodových prípadov evidovaných pod číslom 1/2012 až 7/2012 - vykázaná nadspotreba PHM vo výške 484,63 eur a 4 škodové prípady, evidované pod číslom 8/2012 - neuznaná reklamácia dvoch závitových prechodov z filtra do šesťcestného ventilu na VaRC Stará Lesná spolu v sume 502,00 eur, 3 škodové prípady evidované pod číslom 9/2012 až 11/2012 – vykázaná nadspotrebou PHM vo výške 318,50 eur. Škodová komisia v uvedených prípadoch na základe predložených zdôvodnení a doloženej dokumentácie nenavrhol ani v jednom prípade uplatniť náhradu škody s poukázaním, že táto nebola spôsobená zavineným porušením povinnosti a ani úmyselným konaním. Kontrolou škodových udalostí nedostatky neboli zistené.

Nájom a výpožička

KP Prešov v roku 2011 a 2012 realizovala prenájom a pôžičky majetku vo vlastníctve na základe uzatvorených zmluvných vzťahov. Zmluvy nadobudli platnosť dňom podpisu a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia v centrálnom registri zmlúv.

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 evidoval 1 zmluvu o nájme servisnej činnosti a 2 zmluvy o výpožičke, ktoré boli platné v roku 2011. Reg. číslo 5/2011 - Zmluva o prenájme a servisnej činnosti č. 2010/03 uzatvorená s prenajímateľom dňa 20.12.2010. Predmetom zmluvného vzťahu bol prenájom čistiacich rohoží. Reg. číslo 23/2011 - Zmluva o výpožičke. Požičiavateľ KP Prešov ako správca AB Okresnej prokuratúry v Humennom poskytol prenajímateľovi bezplatne užívanie nebytových priestorov o celkovej výmere 134,69 m². Prenajímateľ sa zaviazal hradiť náklady za služby (vykurovanie, teplá úžitková voda, elektrická energia) vo výške 5,81 % zo skutočnej fakturácie za jednotlivé služby. Platnosť zmluvy nadobudla 10.05.2011. Reg. číslo 40/2011 – Zmluva č. 5/2011 o výpožičke nebytových priestorov v Kežmarku od požičiavateľa (kancelárske priestory o výmere 154,94 m², spoločné priestory o výmere 63,82 m², parkovacie miesta 2 o výmere 16 m²). Zmluva bola uzatvorená 19.04.2011 na dobu určitú do 31.12.2015. Súhlas MF SR z 27.09.2011.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt evidoval 5 zmlúv o nájme nebytových priestorov a 1 zmluvu o nájme hnuťelného majetku, ktoré boli platné v roku 2012. Reg. číslo 1/2012 - Dodatok č. 2 k zmluve o nájme nebytových priestorov uzatvorená s prenajímateľom z Prešova. Reg. číslo 15/2012 – Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve č. 06/2010 z 28.09.2010 nájomca KP Prešov ukončil nájomný vzťah s prenajímateľom ku dňu 30.04.2012. Reg. číslo 20/2012 – Zmluva č. 500420512 zo dňa 16.05.2012, predmetom ktorej je prenájom garáže o výmere 20,6 m² nachádzajúcej sa v kat. území Vranov nad Topľou. Reg. číslo 21/2012 – Prenájom nebytových priestorov o výmere 91,84 m² v AB OP Humenné. Úhrada za nájom mesačne vo výške 76,23 eur, za služby mesačne vo výške 145,22 eur. Zmluva uzavretá 25.04.2012. Súhlas MF SR z 28.05.2012. Reg. číslo 22/2012 – Prenájom nebytových priestorov o výmere 464,92 m² v AB OP Humenné. Úhrada za nájom mesačne vo výške 581,15 eur, za služby mesačne vo výške 2 024,66 eur. Zmluva uzavretá 25.04.2012. Súhlas MF SR z 28.05.2012. Vypovedanie nájomnej zmluvy zo strany nájomcu k 31.08.2012. Reg. číslo 38/2012 – Prenájom nebytových priestorov o výmere 464,92 m² v AB OP Humenné. Úhrada za nájom mesačne vo výške 852,35 eur, za služby mesačne vo výške 2 024,66 eur. Zmluva uzavretá 25.04.2012. Súhlas MF SR z 12.11.2012.

Na vybranej vzorke piatich nájomných zmlúv o prenájme nebytových priestorov bolo preverené schvaľovanie prenájmu majetku, stanovenie ceny nájmu, náležitostí zmlúv a zverejnenie zmlúv uzatvorených v roku 2012. Kontrolou vybraných zmlúv o prenájme nebytových priestorov neboli zistené nedostatky.

Kontrolou ďalej bolo zistené, že KP Prešov vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 vykázala k 31.12.2012 pohľadávky spolu v sume 6 677,35 eur, z toho pohľadávky v lehote splatnosti v sume 5 825,00 eur a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 852,35 eur. Oproti roku 2011 došlo k zníženiu pohľadávok o sumu 1 704,60 eur.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.10.2013

Mgr. Stanislav Pribula
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Tischlerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 31.10.2013

JUDr. Mikuláš Gardecký
krajský prokurátor

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 509/01
Zo dňa: 20.08.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 5
Počet príloh: 0



PRIEBEŽNÝ PROTOKOL

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

Krajská prokuratúra Prešov

Prešov, september 2013

Priebežný protokol

V rámci kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu vo vybraných krajských prokuratúrach a Generálnej prokuratúre SR. vykonali:

Mgr. Stanislav Pribula, vedúci kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Tischlerová, člen kontrolnej skupiny

za prítomnosti :

Ing. Mária Pašková, vedúca oddelenia vnútornej správy, Krajská prokuratúra Prešov
JUDr. Peter Danielčák , okresný prokurátor, Okresná prokuratúra Kežmarok

priebežnú kontrolu ukončenej investičnej akcie „Vonkajšie terénne úpravy“ pri novostavbe Administratívnej budovy Okresnej prokuratúry Kežmarok (ďalej len „AB OP Kežmarok“).

Kontrola bola vykonaná dňa 25.09.2013 v čase od 09,00 hod. do 10,30 hod., počas ktorej boli preverené vykonané práce - vonkajšie terénne úpravy pri novostavbe AB OP Kežmarok.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Kontrolná skupina NKÚ SR výberovým spôsobom preverila vecnú správnosť fakturovaných a vykonaných stavebných prác pri dláždení spevnených plôch a výstavbe oplotenia realizovaných stavebných prác a dodávok materiálu na vonkajších terénnych úpravách pri novostavbe AB OP Kežmarok.

Krajská prokuratúra Prešov na základe zmluvy o dielo č. 7/2011 zo dňa 11.11.2011 zabezpečila u zhotoviteľa výkon stavebných prác na vonkajších terénnych úpravách pri novostavbe AB OP Kežmarok. Termín plnenia bol stanovený do 10.12.2011 a dohodnutá cena diela predstavovala sumu 55 465,12 eur s 20 % DPH (spevnené plochy, výstavba murovaného oplotenia, terénne a sadové úpravy).

Preverením úhrady faktúr týkajúcich sa dodávok stavebných prác a materiálu na vonkajších terénnych úpravách pri novostavbe AB OP Kežmarok bolo zistené, že:

- faktúra č. 20110458 z 02.12.2011 v sume 33 780,05 eur za stavebné práce pri vonkajších terénnych úpravách bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii účtovným dokladom č. 1151233 dňa 02.12.2011 a uhradená z účtu č. 7000063206/8180 dňa 12.12.2011 (bankový výpis č.212),

- faktúra č. 20110490 z 02.12.2011 v sume 21 685,07 eur za stavebné práce, materiál a výsadbové práce pri vonkajších terénnych úpravách bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii účtovným dokladom č. 1151306 dňa 13.12.2011 a uhradená z účtu č. 7000063206/8180 dňa 21.12.2011 (bankový výpis č. 219).

Zhotoviteľ v rámci súpisu vykonaných prác fakturoval vo faktúre č. 20110490 zo dňa 02.12.2011 (interné číslo 11151306) za vykonané stavebné práce a dodávku materiálu sumu 21 685,07 eur, z toho:

- v položke č. 596911112 – kladenie zámkovej dlažby v sume 4 360,84 eur (641,3 m²)
- v položke 33817122 osadenie oceľového stĺpika, montáž v počte 44 ks v sume 239,36 eur.
- v položke 3133103700 poplastovaný stĺpik plotový, dodávka v počte 36 ks v sume 1 299,96 eur
- v položke 3133103700 poplastovaný stĺpik plotový, dodávka v počte 8 ks v sume 304,48 eur

Ďalej zhotoviteľ v rámci súpisu vykonaných prác fakturoval vo faktúre č. 20110468 zo dňa 02.12.2011 (interné číslo 11151233) za vykonané stavebné práce a dodávku materiálu sumu 33 780,05 eur, z toho:

- v položke 5922913200 – dodávka zámkovej dlažby (hr. 6 cm) v sume 545,99 eur (62,115 m²)
- v položke č. 5922913300 – dodávka zámkovej dlažby (hr. 8 cm) v sume 6 365,45 eur (585,598 m²)

Fyzickou obhliadkou vykonaných stavebných prác bolo zistené:

Kontrolou na mieste bolo zistené, že zámková dlažba bola dodaná a uložená len na ploche 576,89 m². Podľa skutočnej fakturácie mala byť dodaná vo výmere 647,713 m² a uložená na celkovej ploche 641,30 m².

Rozdiel pri dodávke zámkovej dlažby predstavuje 70,823 m², čo pri jednotkovej cene 10,87 eur/m² predstavuje 769,84 eur.

Rozdiel pri kladení zámkovej dlažby predstavuje 64,41 m², čo pri jednotkovej cene 6,80 eur/m² predstavuje 437,98 eur.

Celkový rozdiel výmery skutočne dodanej a uloženej zámkovej dlažby v porovnaní s fakturovanou výmerou v neprospech objednávateľa predstavuje sumu 1 207,82 eur.

Kontrolou na mieste bolo ďalej zistené, že počet poplastovaných stĺpikov oplotenia bol dodaný a osadený len v počte 37 ks (25 ks, 8 ks, 4 ks). Podľa skutočnej fakturácie mali byť dodané a osadené stĺpiky v počte 44 ks. Rozdiel pri dodávke 7 ks pri jednotkovej cene 36,11 eur/ks predstavuje 252,77 eur. Rozdiel pri osadení stĺpika 7 ks pri jednotkovej cene 5,44 eur/ks predstavuje 38,08 eur.

Celkový rozdiel v rámci dodávky a osadenia stĺpikov v neprospech objednávateľa predstavuje sumu 290,85 eur.

Vecne vykonané práce boli pri faktúrach dokladované odsúhlasenými súpismi ako skutočne vykonané, pričom k dátumu úhrady preukázateľné vykonané neboli, čím zo strany kontrolovaného subjektu neboli dodržané zmluvné podmienky stanovené v prílohe zmluvy o dielo.

Stavebný úrad Kežmarok dňa 24.11.2011 vydal kolaudačné rozhodnutie č. SU 3424/2011 – Mj , ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 30.11.2011 a ktorým bolo povolené

užívanie stavby Administratívna budova Okresnej prokuratúry Kežmarok na pozemku parc. č. KN C 1938/5 kat. územie Kežmarok a to – stavebný objekt SO 01 Administratívna budova, SO 02 vodovodná prípojka, SO 03 Kanalizačná prípojka a SO 05 Elektrická prípojka. V tomto kolaudačnom rozhodnutí bola pre stavebníka stanovená podmienka pod bodom 7 ukladajúca po ukončení stavebného objektu 06 vonkajšie úpravy, požiadať stavebný úrad o vydanie kolaudačného rozhodnutia v lehote do 30.05.2012.

Stavebný úrad Kežmarok dňa 20.12.2011 vydal ďalšie kolaudačné rozhodnutie č. SU 4146/2011 – Mj , ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 21.12.2011, ktorým bolo povolené užívanie stavby „Administratívna budova Okresnej prokuratúry Kežmarok – stavebný objekt SO 06 Vonkajšie úpravy na pozemku parc. č. KN C 1938/3 kat. územie Kežmarok. Stavebný objekt SO 06 zahŕňal spevnené plochy, murované oplotenie so vstupnou brámkou, bránami a logom, oplotenie poplastovaným pletivom, terénne a sadové úpravy. V kolaudačnom rozhodnutí boli stanovené dve podmienky pre riadne užívanie stavby: 1. asfaltový koberec a vnútorný obklad murovaného oplotenia ukončiť v lehote do konca apríla 2012, 2. sadové úpravy ukončiť do konca mája 2012.

Kontrolou na mieste bolo zistené, že asfaltový koberec bol uložený vo výmere 217,99 m², pričom práce a materiál neboli zhotoviteľom fakturované.

Na zabezpečenie výkonu stavebného dozoru na stavbe vonkajších úprav Administratívnej budovy Okresnej prokuratúry Kežmarok uzatvoril mandant KP Prešov a mandatárom (J. D.) dňa 21.11.2011 mandátnu zmluvu o dielo. 46/2011 podľa § 566 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“), predmetom ktorej bolo vykonávanie stavebného dozoru na stavbe: „Administratívna budova Okresnej prokuratúry Kežmarok - Vonkajšie terénne úpravy“ v cene za zhotovenie predmetu zmluvy 1 440,00 eur s DPH. V zmysle článku III zmluvy rozsah a obsah predmetu plnenia bol najmä: zabezpečenie a výkon technického dozoru investora na stavbe, kontrola vecnej a cenovej správnosti a úplnosti oceňovaných podkladov, ich súlad s podmienkami zmluvy a ich predkladanie na likvidáciu investorovi, kontrola tých častí dodávok, ktoré budú v ďalšom postupe zakryté, alebo sa stanú neprístupnými, kontrola riadneho prevzatia a uskladnenia dodávok na stavenisku, zabezpečenie investorských činností po dokončení stavby, zabezpečenie rozhodnutia o užívaní stavby (kolaudačné rozhodnutie), alebo povolenia na predčasné užívanie stavby.

Priebežný protokol vypracovali dňa: 26.09.2013

Mgr. Stanislav Pribula
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Tischlerová
člen kontrolnej skupiny

Za kontrolovaný subjekt správnosť zistenia potvrdzuje dňa 26.09.2013

Ing. Mária Pašková,
vedúca oddelenia vnútornej správy
Krajská prokuratúra Prešov

JUDr. Peter Danielčák
okresný prokurátor
Okresná prokuratúra Kežmarok