

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 512/01
Zo dňa: 20.08.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
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

Nitra, október 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 512/01 zo dňa 20.08.2013 vykonali:

Ing. Katarína Vargová, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Lenka Varačková, 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 povinností pri správe a ochrane majetku štátu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2013 do 31.10.2013 v kontrolovanom subjekte

**Krajská prokuratúra
Damborského 1, 949 66 Nitra
IČO 35629061**

za kontrolované obdobie: rok 2011, 2012 a súvisiace roky.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Krajská prokuratúra Nitra (ďalej aj „KP Nitra“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je súčasťou samostatnej hierarchicky usporiadanej jednotnej sústavy štátnych orgánov, v ktorej prokurátori pôsobia vo vzťahoch podriadenosti a nadriadenosti a svoje úlohy vykonávajú na základe zákona a prostriedkami ustanovenými zákonom č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov. Krajská prokuratúra je samostatnou rozpočtovou organizáciou. V roku 2011 mala KP Nitra celkom 158 zamestnancov, z toho 87 prokurátorov, žiadnych právnych čakatel'ov, 62 štátnych zamestnancov a 9 zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme. V roku 2012 sa znížil počet prokurátorov na 84, t.j. o 3 a zároveň sa o 1 zvýšil počet štátnych zamestnancov, t.j. v roku 2012 celkom 156 zamestnancov.

2. Analýza hospodárenia

Dňa 17.01.2011 bol KP Nitra doručený rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2011 - Schválený rozpočet listom Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky (ďalej len „GP SR“) č. VIII Spr 3/11-2.

v EUR

Príjmy celkom	3 000	-
Výdavky celkom	5 406 786	10 626*
Bežné výdavky	5 315 673	10 626*
- Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	3 629 780	-
- Poistné a príspevok do poisťovní	1 139 333	-
- Tovary a služby	459 473	10 626*
- Bežné transfery	87 087	-
Kapitálové výdavky	91 113	-

* v tom: Vzdelávacie a rekreačné centrum Patince

Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2012 - Schválený rozpočet bol KP Nitra doručený listom GP SR č. VIII Spr 3/12-8 dňa 24.01.2012.

v EUR

Príjmy celkom	3 000	-
Výdavky celkom	5 502 449	10 000*
Bežné výdavky	5 497 919	10 000*
- Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	3 698 487	-
- Poistné a príspevok do poisťovní	1 158 190	-
- Tovary a služby	508 121	10 000*
- Bežné transfery	133 121	-
Kapitálové výdavky	4 530	-

* v tom: Vzdelávacie a rekreačné centrum Patince

V oboch kontrolovaných rokoch boli rozpočty KP Nitra upravované rozpočtovými opatreniami z úrovne GP SR a vlastnými rozpočtovými opatreniami, ktorými boli úpravy v rámci kategórie 600 - Bežné výdavky. Rozpočet bol v oboch rokoch upravený 21 krát, z toho bolo zhodne 15 rozpočtových opatrení z úrovne GP SR a 6 vlastných rozpočtových opatrení.

KP Nitra viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach.

Kontrolou rozpočtových opatrení vykonaných v roku 2011 bolo zistené, že v rámci 5. rozpočtového opatrenia vykonala dňa 28.07.2011 GP SR presun v rámci kapitálových výdavkov (ďalej aj „KV“) medzi položkami 717 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia a 716 - Prípravná a projektová dokumentácia bez doručenia rozhodnutia, t.j. rozpočtového opatrenia v printovej forme na KP Nitra. Kontrolou rozpočtových opatrení v roku 2012 nebolo v dvoch prípadoch (12. a 13. rozpočtové opatrenie - presun medzi položkami 611 - Plat vrátane náhrad a 613 - Náhrada, odmena za pohotovosť a položkami 625 - Poistné do Sociálnej poisťovne a 623 - Poistné do ostatných zdravotných poisťovní) rozpočtové opatrenie doručené z GP SR na KP Nitra v printovej forme.

Rozbor plnenia rozpočtu KP Nitra k 31.12.2011

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (EUR)	Upravený rozpočet (EUR)	Skutočnosť (EUR)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	3 000	3 000	4 475	149,16
Bežné príjmy	3 000	3 000	4 475	149,16
v tom:				
- nedaňové príjmy	3 000	3 000	4 475	149,16
Kapitálové príjmy	0	0	0	0
Výdavky spolu	5 406 786	5 626 752	5 625 722	99,98
Bežné výdavky	5 315 673	5 508 397	5 507 368	99,98
v tom:				
- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	3 629 780	3 666 083	3 662 064	99,98
- poisťné a príspevok do poisťovní	1 139 333	1 039 133	1 039 133	100,00
- tovary a služby	459 473	617 620	617 610	99,99
- bežné transfery	87 087	188 561	188 560	99,99
Kapitálové výdavky	91 113	118 355	118 355	100,00

Úpravami rozpočtu počas roka 2011 boli navýšené celkové výdavky KP Nitra o 219 966,00 EUR, t.j. o 4,07 % oproti pôvodne schválenému rozpočtu. Bežné výdavky boli zvýšené o 192 724,00 EUR a kapitálové výdavky o 27 242,00 EUR.

Najvyšší nárast rozpočtu o 116,52 % bol na bežných transferoch, ktorými boli v podmienkach prokuratúry odstupné, odchodné, nemocenské dávky, úmrtie a príplatky a príspevky.

Navýšenie bežných výdavkov na tovary a služby predstavovalo v úhrne sumu 158 147,00 EUR, t.j. o 34,42 %.

Rozpočtované KV na rok 2011 v sume 91 113,00 EUR boli určené na nasledovné investičné akcie:

- dokončenie rekonštrukcie priestorov suterénu a prízemí objektu vrátane vonkajších spevnených plôch (KP Nitra a Okresná prokuratúra Nitra) 79 585,00 EUR,
- rámový detektor kovov (KP Nitra a Okresná prokuratúra Nitra) 6 300,00 EUR,
- kopírovací stroj (Okresná prokuratúra Nové Zámky) 5 228,00 EUR.

V priebehu roka 2011 boli KV upravené rozpočtovými opatreniami GP SR nasledovne:

- zvýšenie KV o 27 754,00 EUR na investičnú akciu „Rekonštrukcia objektu KP Nitra - II. etapa“,
- zníženie KV o 512,00 EUR, z toho na investičnej akcii „Rámový detektor kovov“ o 132,00 EUR a na investičnej akcii „Kopírovací stroj“ o 380,00 EUR.

Rozbor plnenia rozpočtu KP Nitra k 31.12.2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (EUR)	Upravený rozpočet (EUR)	Skutočnosť (EUR)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	3 000	3 000	5 399	179,96
Bežné príjmy	3 000	3 000	5 399	179,96
v tom:				
- nedaňové príjmy	3 000	3 000	5 399	179,96
Kapitálové príjmy	0	0	0	0
Výdavky spolu	5 502 449	6 018 615	5 962 192	99,00
Bežné výdavky	5 497 919	6 014 315	5 957 893	99,06
- v tom:				
- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	3 698 487	3 956 676	3 956 644	99,99
- poisťné a príspevok do poisťovní	1 158 190	1 109 119	1 105 302	99,65
- tovary a služby	508 121	700 993	671 286	95,76
- bežné transfery	133 121	247 527	224 661	90,76
Kapitálové výdavky	4 530	4 300	4 299	99,98

Úpravami rozpočtu počas roka 2012 boli navýšené celkové výdavky KP Nitra o 516 166,00 EUR, t.j. o 9,38 % oproti pôvodne schválenému rozpočtu. Bežné výdavky boli zvýšené o 516 396,00 EUR a kapitálové výdavky znížené o 230,00 EUR.

Najvyšší nárast rozpočtu o 85,94 % bol opäť na bežných transferoch. Navýšenie bežných výdavkov na tovary a služby predstavovalo v úhrne sumu 192 872,00 EUR, t.j. o 37,96 %.

Rozpočtované KV na rok 2012 v sume 4 530,00 EUR boli určené na nasledovnú investičnú akciu:

- telefónna ústredňa (Okresná prokuratúra Levice) 4 530,00 EUR.

V priebehu roka boli KV upravené rozpočtovými opatreniami GP SR nasledovne:

- zníženie KV o 230,00 EUR na investičnej akcii „Telefónna ústredňa Okresná prokuratúra Levice“.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila zostavenie a predloženie finančných výkazov za roky 2011 a 2012 v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.11.2007 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. Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou preverenia zostavenia účtovnej závierky, jej súčastí a náležitostí bolo zistené, že účtovné závierky k 31.12.2011 a k 31.12.2012 boli zostavené v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a obsahovali taktiež všetky súčasti podľa ustanovenia § 17 ods. 3 uvedeného zákona, t.j. súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila súlad údajov, ktoré boli vykázané v kontrolovanom období vo finančných výkazoch. Zároveň boli preverené údaje účtovných závierok za roky 2011 a 2012 vo väzbe na hlavné knihy za uvedené roky. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov rozpočtovaných na príslušný rozpočtový rok do konca tohto roka neboli v kontrolovaných obdobiach zistené nedostatky.

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

Kontrolovaný subjekt postupoval pri zabezpečovaní verejného obstarávania v zmysle zákona 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“). K postupu pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou mal kontrolovaný subjekt vypracovaný Organizačný pokyn krajského prokurátora v Nitre č. 6/2006, ktorý nadobudol účinnosť dňa 01.07.2006. Tento organizačný pokyn upravoval verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác s nízkou hodnotou, určoval vecné limity, spôsob získavania informácií o predmete verejného obstarávania a obsah dokumentácie o predmete verejného obstarávania. Uvedený organizačný pokyn bol zmenený a doplnený tri krát, a to:

- organizačným pokynom č. 10/2006, ktorý nadobudol účinnosť dňom 01.01.2007,
- organizačným pokynom č. 1/2009, ktorý nadobudol účinnosť dňom 15.02.2009,
- organizačným pokynom č. 1/2013, ktorý nadobudol účinnosť dňom 01.03.2013.

Týmito organizačnými pokynmi sa menili a upravovali súvislosti vyplývajúce zo zákona o verejnom obstarávaní. V kontrolovanom období nemala KP Nitra uvedený organizačný pokyn upravený v zmysle noviel zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracované plány verejného obstarávania na príslušné roky kontrolovaného obdobia. V roku 2011 vykonal kontrolovaný subjekt celkovo 14 verejných obstarávaní, z toho 1 podlimitnú zákazku, 2 podprahové zákazky a 11 zákaziek s nízkou hodnotou a v roku 2012 celkovo 22 verejných obstarávaní, z toho 1 podprahovú zákazku a 21 zákaziek s nízkou hodnotou. Kontrolná skupina NKÚ SR si na základe predloženého zoznamu verejného obstarávania na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb za roky 2011 a 2012 vybrala vzorku jedenástich zrealizovaných verejných obstarávaní, z toho jednu podlimitnú zákazku, jednu podprahovú zákazku a deväť zákaziek s nízkou hodnotou. Pri kontrole verejného obstarávania neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou účtovných dokladov za mesiace júl a december roku 2011 a jún a december roku 2012 boli skontrolované náležitosti účtovných dokladov, správnosť účtovania a správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie. Zároveň kontrolná skupina NKÚ SR preverila, či vybrané účtovné doklady boli účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli. Pri kontrole účtovných dokladov za uvedené mesiace neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala na vybranej vzorke kontrolu cestovných príkazov. Výdavky na cestovné náhrady predstavovali v roku 2011 sumu 6 626,51 EUR, v roku 2012 vzrástli na úroveň 9 721,74 EUR. Výška cestovných náhrad v roku 2011 z dôvodu dočasného pridelenia na výkon funkcie prokurátora predstavovala sumu 4 671,24 EUR a v roku 2012 sumu 7 558,20 EUR.

V roku 2011 kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný pokyn, ktorý by upravoval poskytovanie cestovných náhrad. Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala kontrolu cestovných

príkazov vyúčtovaných v mesiacoch október, november a december uvedeného roka. Pri kontrole cestovných príkazov prokurátorov bolo zistené nasledovné:

- v šiestich prípadoch u dvoch prokurátorov dočasne pridelených na výkon funkcie prokurátora na trestný odbor GP SR nebol v cestovných príkazoch písomne určený spôsob dopravy,
- vo viacerých prípadoch, kedy bola vykonaná preprava prokurátorov okresných prokuratúr a KP Nitra, nemali prepravované osoby vystavené cestovné príkazy.

Týmto kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 42 ods. 4 zákona č. 154/2001 Z. z. o prokurátoroch a právnych čakatel'och prokuratúry v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o prokurátoroch a právnych čakatel'och prokuratúry“), podľa ktorého prokurátor vysiela na služobnú cestu vedúci prokurátor na čas nevyhnutnej potreby. Vedúci prokurátor zároveň určí miesto nástupu, miesto, ktoré je cieľom služobnej cesty, čas jej trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia tejto cesty.

Pri kontrole cestovných príkazov ostatných zamestnancov okresných prokuratúr a KP Nitra bolo zistené nasledovné:

- v jednom prípade nebol v cestovnom príkaze zamestnanca Okresnej prokuratúry Nové Zámky písomne určený spôsob dopravy,
- v troch prípadoch bol zamestnanec Okresnej prokuratúry Topoľčany vyslaný pracovníkom oprávneným na povolenie cesty neskôr, ako bola pracovná cesta uskutočnená podľa vyúčtovania cestovného príkazu,
- v troch prípadoch si zamestnanec Okresnej prokuratúry Nitra poverený prepravou zamestnancov, vyúčtoval v cestovnom príkaze aj ďalšie dni, kedy nebol písomne vyslaný na pracovnú cestu.

Kontrolovaný subjekt týmto nepostupoval v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), podľa ktorého zamestnávateľ vysielaajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

Kontrolou cestovných príkazov bolo tiež zistené, že v dvoch prípadoch zamestnávateľ nevykonával vyúčtovanie pracovnej cesty do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 36 ods. 8 zákona o cestovných náhradách.

V roku 2012 mal kontrolovaný subjekt v platnosti Organizačný pokyn krajského prokurátora v Nitre č. 5/2011/A-Z zo dňa 28.11.2011 k organizácii práce a obehu dokladov vnútornej správy v obvode Krajskej prokuratúry Nitra (ďalej len „Organizačný pokyn č. 5/2011“), ktorý v časti N okrem iného upravoval aj poskytovanie cestovných náhrad pri pracovných cestách. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila cestovné príkazy vyúčtované v mesiacoch jún, október, november a december. Kontrolou cestovných príkazov prokurátorov bolo zistené nasledovné:

- v štyroch prípadoch u dvoch prokurátorov dočasne pridelených na výkon funkcie prokurátora na trestný odbor GP SR nebol v cestovných príkazoch písomne určený spôsob dopravy,
- vo viacerých prípadoch, kedy bola vykonaná preprava prokurátorov okresných prokuratúr a KP Nitra, nemali prepravované osoby vystavené cestovné príkazy.

Týmto kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 42 ods. 4 zákona o prokurátoroch a právnych čakatel'och prokuratúry. Nevyhotovením cestovných príkazov na pracovnú cestu prišlo zároveň k porušeniu Organizačného pokynu č. 5/2011, článok II.,

časť N, podľa ktorého na pracovnú cestu možno nastúpiť na základe cestovného príkazu podpísaného krajským prokurátorom, alebo námestníkom krajského prokurátora. Na okresných prokuratúrach okresným prokurátorom, alebo námestníkom okresného prokurátora.

Pri kontrole cestovných príkazov ostatných zamestnancov okresných prokuratúr a KP Nitra bolo zistené nasledovné:

- v dvoch prípadoch nebolo u zamestnanca Okresnej prokuratúry Nitra na cestovnom príkaze určené miesto skončenia pracovnej cesty,
- v šiestich prípadoch si zamestnanec Okresnej prokuratúry Nitra poverený prepravou zamestnancov, vyúčtoval v cestovnom príkaze aj ďalšie dni, kedy nebol písomne vyslaný na pracovnú cestu.

Týmto kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách.

Ďalej bolo zistené, že v piatich prípadoch prokurátorka do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty zamestnávateľovi nepredložila písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad, čo nebolo v súlade s ustanovením § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách. Tým prišlo tiež k porušeniu Organizačného pokynu č. 5/2011, článok II., časť N, podľa ktorého o. i. po skončení pracovnej cesty je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní a v súlade so zákonom o cestovných náhradách vyúčtovať pracovnú cestu a predložiť učitárni vyúčtovanie pracovnej cesty i s príslušnými dokladmi súvisiacimi s výkonom pracovnej cesty.

V jednom prípade bolo zistené, že zamestnanec poverený prepravou pracovníkov KP Nitra a okresných prokuratúr uskutočnil v jeden deň dve pracovné cesty, pričom si vo vyúčtovaní uplatnil stravné pre časové pásmo 5 až 12 hodín za každú pracovnú cestu osobitne. Pracovná cesta zamestnanca v skutočnosti trvala 11,5 hodín v rámci kalendárneho dňa. Suma stravného nebola poskytnutá v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 a ods. 2 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorých je suma stravného ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni a sumu stravného pre jednotlivé časové pásmo ustanovuje opatrenie.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že prokurátori, ktorí boli dočasne pridelení na výkon funkcie prokurátora na trestný odbor GP SR, používali na dopravu súkromné motorové vozidlá, pričom poskytnutie náhrady bolo vyúčtované v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy. V zmysle Organizačného pokynu č. 5/2011, článok IV., časť N, za účelom použitia vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu, zamestnanec predkladá zamestnávateľovi žiadosť o súhlas k použitiu vlastného motorového vozidla, ktorú schvaľuje krajský prokurátor. K žiadosti o súhlas k použitiu vlastného motorového vozidla je žiadateľ povinný predložiť doklad o havarijnom a zákonnom poistení a fotokópiu technického preukazu. Zamestnávateľ so zamestnancom, ktorý použije na pracovnú cestu vlastné motorové vozidlo, spíše pred uskutočnením pracovnej cesty „Dohodu o použití osobného motorového vozidla na pracovnú cestu“, ktorú podpíše krajský prokurátor.

Tým, že v roku 2012 neboli k cestovným príkazom doložené dohody o použití osobného motorového vozidla na pracovnú cestu, doklady o havarijnom a zákonnom poistení a fotokópie technických preukazov, nebol dodržaný Organizačný pokyn č. 5/2011, článok IV., časť N.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe predložených listov vlastníctva č. 105, 5057, 5512 a 5970 preverila správnosť zápisov vlastníckych práv nehnuteľného majetku v týchto listoch vlastníctva za roky 2011 a 2012 a následne ich porovnala s evidenciou majetku v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov vo väzbe na zákon o účtovníctve a zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností v znení neskorších predpisov. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej aj „inventarizácia“) v roku 2011 aj v roku 2012.

Inventarizácia na KP Nitra a okresných prokuratúrach (ďalej len „OP“) v jej pôsobnosti za rok 2011 sa uskutočnila na základe Pokynu generálneho prokurátora SR č. 2/2007 o inventarizácii majetku a záväzkov na prokuratúre SR zo dňa 25.05.2007 (ďalej len „Pokyn č. 2/2007“).

Fyzická inventúra majetku bola vykonaná k 31.10.2011 v súlade s Pokynom č. 2/2007, podľa ktorého sa periodická inventarizácia vykonáva ku dňu riadnej účtovnej závierky t.j. k poslednému dňu účtovného obdobia a pri všetkých hospodárskych prostriedkoch vždy k 31.10. bežného roka.

Stav hmotného majetku k 31.12.2011 bol preukázaný údajmi fyzickej inventúry k 31.10.2011 upravenými o prírastky a úbytky tohto majetku do konca účtovného obdobia.

KP Nitra vykonala inventarizáciu ostatných položiek majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dokladovou inventúrou ku dňu 31.12.2011, avšak k jednotlivým inventúram majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nevyhotovila inventúrne súpisy, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou predložených inventúrnych súpisov z fyzickej inventúry majetku v roku 2011 bolo zistené, že neobsahovali všetky údaje vymedzené zákonom o účtovníctve ako napr.:

- sídlo, deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry - „Inventúrny súpis majetku po strediskách k 31.10.2011“, vyhotovený programovým vybavením KP Nitra,
- deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku - „Inventúra pokladne“, vyhotovený programovým vybavením KP Nitra,
- deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby - „Inventúrna súpiska materiálových zásob skladu“, vyhotovený programovým vybavením KP Nitra,
- deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby - „Inventúrny súpis pozemkov“, „Inventúrny súpis budov“ a „Inventúrny súpis dopravných prostriedkov“,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku - inventúrne súpisy pokladničných hotovostí, vyhotovené OP Komárno, OP Levice, OP Nové Zámky a OP Nitra,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny - inventúrne súpisy pokladničných hotovostí, vyhotovené OP Levice.

Inventúrne súpisy tým nespĺňali zákonom stanovené náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie v roku 2011 bolo ďalej zistené, že inventarizáciu pozemkov a budov ku dňu 31.10.2011 a ku dňu 31.12.2011 vykonal krajským prokurátorom vymenovaný vedúci oddelenia vnútornej správy KP Nitra dokladovou inventúrou a fyzickou obhliadkou s odkazom na Čl. 8 ods. 5 Pokynu č. 2/2007, podľa ktorého „na vykonanie dokladovej inventúry hospodárskych prostriedkov nie je potrebné vymenovať inventarizačnú komisiu“ a „ak je na vykonanie dokladovej inventúry určený jeden zamestnanec, nemôže to byť zamestnanec, ktorý je zodpovedný za príslušný úsek účtovnej evidencie alebo operatívnej evidencie“.

Tým, že bol inventarizáciou nehnuteľného majetku poverený zamestnanec zodpovedný za príslušný úsek účtovnej evidencie a operatívnej evidencie, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Pokynom č. 2/2007.

Kontrolná skupina NKÚ SR ďalej zistila, že KP Nitra vykonala dokladovú inventúru dopravných prostriedkov, čím nekonala v súlade s Čl. 8 ods. 3 Pokynu č. 2/2007, podľa ktorého sa skutočný stav majetku zisťuje fyzickou inventúrou a pri pohľadávkach, záväzkoch a nehnuteľnostiach dokladovou inventúrou. Kontrolovaný subjekt zároveň nevykonaním fyzickej inventúry pri majetku hmotnej povahy nepostupoval v zmysle ustanovenia § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V roku 2011 si kontrolovaný subjekt splnil povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie v zmysle ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou dokumentácie z jednotlivých inventarizácií pokladní bolo zistené, že OP v pôsobnosti KP Nitra vyhotovovali inventúrne súpisy pod rôznymi názvami (napr. „Inventárny zápis spísaný na OP v Komárne o vykonaní inventarizácie pokladne so stavom k 31.marca 2011“, „Zápisnica o vykonaní inventarizácie pokladne a tretných depozít ku dňu 31.03.2011“ OP Levice, „Zápisnica z vykonania pravidelnej štvrťročnej fyzickej inventarizácie pokladne, cenín a tretných depozít k 31.03.2011“ OP Nové Zámky a „Zápisnica z inventarizácie pokladne na OP v Nitre vykonanej dňa 31.03.2011“).

Fyzickou inventúrou majetku k 31.10.2011 upravenou o prírastky a úbytky do konca účtovného obdobia a dokladovou inventúrou zistený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2011 bol porovnaný so stavom v účtovníctve, o čom bol vyhotovený dokument s názvom „Dokladová inventúra pohľadávok a záväzkov a ostatných zložiek majetku KP Nitra“, ktorý obsahovo zodpovedal inventarizačnému zápisu v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

V roku 2012 bola inventarizácia na KP Nitra a okresných prokuratúrach v jej pôsobnosti vykonaná na základe Pokynu č. 2/2007 a v zmysle Organizačného pokynu č. 5/2011, časť U - Inventarizácia majetku a záväzkov, podľa ktorého sa periodická inventarizácia vykonáva ku dňu riadnej účtovnej závierky t.j. k poslednému dňu účtovného obdobia a pri všetkých hospodárskych prostriedkoch vždy k 31.10. bežného roka.

Stav hmotného majetku bol preukázaný k 31.12.2012 údajmi fyzickej inventúry k 31.10.2012 upravenými o prírastky a úbytky tohto majetku do konca účtovného obdobia (dokument s názvom „Inventarizačný zápis o inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“).

KP Nitra vykonala dokladovú inventúru ostatných položiek majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2012, avšak k jednotlivým inventúram majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov opäť neboli vyhotovené inventúrne súpisy v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou inventúrnych súpisov vyhotovených v roku 2012 bolo zistené, že v niektorých prípadoch neobsahovali všetky údaje vymedzené zákonom o účtovníctve, ako napr.:

- sídlo, deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry - „Inventúrny súpis majetku po strediskách k 31.10.2012“, vyhotovený programovým vybavením KP Nitra,
- deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby - „Inventúrna súpiska materiálových zásob skladu“, vyhotovený programovým vybavením KP Nitra,
- deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby - „Inventúrny súpis dopravných prostriedkov“.

Inventúrne súpisy tým nespĺňali zákonom stanovené náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt vyhotovil z inventarizácie budov zápisnicu s názvom „Inventarizačný zápis o inventarizácii budov v správe KP Nitra, častí nehnuteľností, ktoré nie sú v správe KP Nitra a technických zhodnotení nehnuteľností vo výpožičke k 31.10.2012“, ktorá nebola inventarizačným zápisom v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Na základe uvedenej zápisnice kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že KP Nitra jednotlivé technické zhodnotenia, vykonané na budovách v jej správe, zaradila v minulosti ako samostatný majetok, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.08.2007 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“), podľa ktorého sa ocenenie jednotlivého dlhodobého majetku zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie. Nedodržaním postupov účtovania došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

KP Nitra vyhotovila z inventarizácie hmotného a nehmotného investičného majetku a drobného hmotného a nehmotného majetku dokument s názvom „Inventarizačný zápis vyhotovený z fyzickej inventarizácie hospodárskych prostriedkov za rok 2012, vykonanej na KP Nitra dňa 23.11.2012“, ktorý nebola inventarizačným zápisom v zmysle zákona o účtovníctve, nakoľko v ňom nebol porovnaný stav majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve. Uvedený dokument predstavoval zápisnicu z fyzickej inventúry majetku.

Podobné zápisnice s rôznymi názvami boli predložené aj jednotlivými OP (napr. „Inventarizačný zápis spísaný inventarizačnou komisiou na OP Komárno o vykonanej periodickej inventarizácii hmotného a nehmotného majetku v zmysle pokynu KP Nitra z 11.09.2011 pod sp. zn. 2 Spr 101/2012“, „Inventarizačný zápis vyhotovený z fyzickej inventarizácie hmotného a nehmotného majetku za rok 2012, vykonanej na OP v Leviciach inventarizačnou komisiou, vymenovanou okresnou prokurátorkou v Leviciach dňa 22.11.2012“, „Inventarizačný zápis spísaný inventarizačnou komisiou na OP v Nitre o vykonanej periodickej inventarizácii hmotného a nehmotného majetku v zmysle pokynu KP Nitra zo dňa 12.09.2011 pod sp. zn. 2 Spr 101/2012“).

Kontrolovaný subjekt si v roku 2012 splnil povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Kontrolnej skupine NKÚ SR boli predložené inventarizačné zápisy z porovnania stavu hotovostnej pokladnice, trestných depozitov a cenín v inventúrnych súpisoch so stavom

v účtovníctve k 31.12.2012 za KP Nitra, OP Komárno, OP Levice, OP Nitra, OP Nové Zámky a OP Topoľčany, avšak k nim neboli doložené inventúrne súpisy, čím kontrolovaný subjekt nepreukázal skutočné vykonanie inventarizácie. Nevychytením inventúrnych súpisov KP Nitra nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Preverením obstarania majetku v kontrolovanom období kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že obstaraný majetok sa využíval na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti. Kontrolovaný subjekt obstaral nasledovný majetok:

Rok 2011

- rekonštrukcia KP Nitra, II. etapa vrátane obstarávacích nákladov na autorský dozor, stavebný dozor a kolaudačné rozhodnutie bola v sume 107 338,53 EUR,
- kopírovací stroj v sume 4 848,00 EUR,
- detektor kovov v sume 6 168,00 EUR.

Kontrolovaný subjekt zaradil kopírovací stroj do používania vo februári 2011, detektor kovov v apríli 2011 a po vydaní kolaudačného rozhodnutia v júni 2011 rekonštrukciu KP Nitra v celkovej sume 532 482,53 EUR.

Rok 2012

V decembri 2012 kontrolovaný subjekt obstaral telefónnu ústredňu v sume 4 299,12 EUR, ktorá bola v uvedenom mesiaci následne zaradená do používania.

Kontrolou nedokončených investícií za kontrolované obdobie kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že kontrolovaný subjekt mal nezaradené investície za projektové dokumentácie a podklady k územnému a stavebnému konaniu (faktúra č. 864/99, 776/99, 732/99, 676/99, 62/2000, 148/2000) v celkovej sume 32 792,17 EUR a ďalšiu projektovú dokumentáciu k rekonštrukcii OP Levice (faktúra č. 650/2008) v sume 8 630,42 EUR. Dňa 09.04.2008 prišlo k predaju pozemku v Leviciach, na ktorom sa pôvodne rátalo so stavbou budovy pre OP Levice, čím sa predmetná investícia v celkovej sume 32 792,17 EUR stala zmarenou investíciou už v roku 2008, avšak kontrolovaný subjekt zmarenie investície zaúčtoval až v účtovnom období január 2013. Tým, že kontrolovaný subjekt nevytvoril opravnú položku k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku vo výške 32 792,17 EUR, nepostupoval v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Projektová dokumentácia týkajúca sa rekonštrukcie budovy OP Levice v sume 8 630,42 EUR nesúvisela so zmarenou investíciou a naďalej zostala ako nedokončená investícia do nasledujúceho roka.

Kontrolou zmlúv o prenájme majetku kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období neprenajímal majetok z titulu jeho dočasnej prebytočnosti a neupotrebitelnosti. Kontrolovaný subjekt ako prenajímateľ uzatvoril dňa 29.11.2011 s nájomcom nájomnú zmluvu (registračné číslo zmluvy 53/11). Predmetom zmluvy bola časť nehnuteľnosti (časť fasády) na budove KP Nitra za účelom umiestnenia, inštalácie a prevádzky reklamných zariadení na nehnuteľnosti. Zmluvné strany sa dohodli na cene ročného nájmu, ktorá predstavovala sumu 1 250,00 EUR. Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, t.j. od 01.01.2012 do 31.12.2013. Kontrolou boli preverené štvrtročné splátky v prospech KP Nitra za roky 2012 a 2013, pričom bolo zistené, že posledné splátky v uvedených rokoch, ktoré mali byť v zmysle uzatvorenej nájomnej zmluvy

poukázané do 30.09. príslušného kalendárneho roka, boli uhradené po termíne, t.j. v roku 2012 dňa 12.11.2012 a v roku 2013 dňa 01.10.2013.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu nájomnú zmluvu.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené platné zmluvy o výpožičke majetku na Okresnom súde v Topoľčanoch, v Komárne a v Nových Zámkoch. K týmto zmluvám bolo v roku 2011 uzatvorených celkom šesť dodatkov a v roku 2012 päť dodatkov. Vo väčšine prípadov sa dodatkami predlžovala platnosť zmlúv o výpožičke.

Kontrolná skupina NKÚ SR prevereními vyraďovania a likvidácie majetku v kontrolovanom období z titulu jeho neupotrebitelnosti zistila, že KP Nitra vyradila v roku 2011 majetok v celkovej sume 7 326,64 EUR a v roku 2012 v celkovej sume 19 169,48 EUR. Vyradenie bolo zaúčtované na príslušné triedy účtov 082 MD - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a 022 DAL - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Kontrolou hlavných kníh za kontrolované obdobie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt upravoval preúčtovaním stav majetku podľa analytických účtov v účtovnej triede 022 za rok 2011 v celkovej sume 45 534,98 EUR (účtovný predpis 11/2011) a v roku 2012 vo výške 6 879,15 EUR (účtovný predpis 11/2012). Vyradeniu majetku predchádzal návrh na vyradenie podpísaný kompetentnými pracovníkmi zodpovednými za inventarizáciu. Na základe predloženého návrhu bolo vydané rozhodnutie na vyradenie a likvidáciu majetku, ktoré bolo schválené a podpísané krajským prokurátorom. Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine NKÚ SR potvrdenia o likvidácii majetku.

Pri kontrole stavu pohľadávok za kontrolované obdobie kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že k 31.12.2011 mal kontrolovaný subjekt pohľadávky voči zamestnancom za prekročenie limitov na služobné telefóny vo výške 69,08 EUR a k 31.12.2012 vo výške 75,39 EUR. Uvedené pohľadávky voči zamestnancom boli v kontrolovanom období v lehote splatnosti.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, napr.:

Zákona o účtovníctve tým, že kontrolovaný subjekt k niektorým inventúram majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nevyhotovil inventúrne súpisy; inventúrne súpisy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti; kontrolovaný subjekt nevykonával fyzickú inventúru pri majetku hmotnej povahy; kontrolovaný subjekt pri zaradení technického zhodnotenia nedodržiaval postupy účtovania; kontrolovaný subjekt nevytvoril opravnú položku k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku.

Zákona o cestovných náhradách tým, že v cestovných príkazoch nebol písomne určený spôsob dopravy; pracovná cesta zamestnanca bola uskutočnená pred schválením cestovného príkazu; v cestovných príkazoch boli vyúčtované aj dni, kedy nebol zamestnanec písomne vyslaný na pracovnú cestu; vyúčtovanie pracovnej cesty nebolo vykonané do desiatich

pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov; na cestovnom príkaze nebolo určené miesto skončenia pracovnej cesty; zamestnankyňa nepredložila do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad; suma stravného nebola poskytnutá v súlade so zákonom.

Zákona o prokurátoroch a právnych čakatel'och prokuratúry tým, že prepravovaní prokurátori nemali vyhotovené cestovné príkazy; prokurátori dočasne pridelení na výkon funkcie prokurátora na trestný odbor GP SR nemali v cestovnom príkaze určený spôsob dopravy.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča, aby si kontrolovaný subjekt upravil osobitnými dojednaniaми podmienky výkonu pracovnej cesty (napr. výšku stravného v prípade, ak sa zamestnanec z vlastného rozhodnutia dopraví na miesto výkonu práce deň vopred) vzhľadom k hospodárnemu a efektívnemu použitiu verejných prostriedkov.

V oblasti zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, kontrolná skupina NKÚ SR odporúča nasledovné:

- zabezpečenie preškolenia zodpovedných zamestnancov zo zákona o účtovníctve v oblasti inventarizácie,
- zjednotenie názvoslovia predkladanej dokumentácie z inventarizácie s dôrazom na definíciu pojmov v zákone o účtovníctve (napr.: inventúra vs. inventarizácia, inventúrny súpis vs. inventarizačný zápis),
- prerokovať s dodávateľom softvérového vybavenia v oblasti evidencie majetku, aby tlačové zostavy slúžiace ako inventúrne súpisy, mali jednotný názov „Inventúrny súpis“ a obsahovali všetky povinné údaje v zmysle zákona o účtovníctve.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 31.10.2013

Ing. Katarína Vargová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Varačková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 06.11.2013

JUDr. Vojtech Ernest
krajský prokurátor