

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 514/01
Zo dňa: 20. 08. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
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 Trnava

Trnava november 2013

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými prostriedkami je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Z toho dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zameriaval tiež na kontrolu hospodárenia Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky a krajských prokuratúr.

Kontrolou NKÚ SR bol preverený rozpočet kontrolovaného subjektu, zostavenie účtovnej závierky a finančných výkazov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov a stav správy a ochrany majetku štátu.

V kontrolovanom subjekte Krajská prokuratúra Trnava (ďalej len „KP TT“ alebo „kontrolovaný subjekt“) boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou zadávania zákaziek s nízkou hodnotou pre upratovaciu službu v objektoch KP TT a Okresnej prokuratúry Trnava bolo zistené, že kontrolovaný subjekt rozdelil zákazku týkajúcu sa týchto služieb na dve samostatné zákazky s nízkou hodnotou a nepoužil tak postupy zadávania zákaziek v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolou platných uzatvorených zmlúv v kontrolovanom období bolo zistené, že v jednom prípade KP TT postupovala v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, keď objem dodávok na základe uzatvorenej zmluvy vrátane jej dodatkov presiahol finančný limit stanovený pre zákazku s nízkou hodnotou. Kontrolovaný subjekt zároveň v danom prípade nepreukázal dodržanie ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou zmlúv a ich dodatkov na poskytovanie čistiacich a upratovacích služieb v dvoch okresných prokuratúrach bolo zistené, že v roku 2013 boli čistiace a upratovacie služby v objektoch týchto prokuratúr poskytované bez zmluvného vzťahu. Kontrolovaný subjekt z uvedeného dôvodu postupoval v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní. Zároveň tiež nepreukázal zachovanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou uzatvorených dodatkov k zmluve o poskytovaní čistiacich a upratovacích služieb bolo zistené, že ich overenie predbežnou finančnou kontrolou bolo vzhľadom na zistené nedostatky formálne, bez náležitého preverenia, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Obchodným zákonníkom, keď na čistiace a upratovacie služby uzatvoril zmluvu o dielo.

Kontrolou dokumentácie týkajúcej sa verejného obstarávania bolo zistené, že KP TT v jednom prípade neevidovala všetky doklady týkajúce sa predmetnej zákazky a neuchovávala ich po dobu päť rokov, čím nekonala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že KP TT v jednom prípade zatriedila použité výdavky na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky.

NKÚ SR preveril využívanie majetku na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti, resp. v súvislosti s ním a zabezpečenie ochrany a hospodárnosti pri nakladaní s majetkom štátu. Vykonanou kontrolou bolo v dvoch prípadoch zistené, že kontrolovaný subjekt nevyužíval zverený majetok (služobné motorové vozidlo a rekreačnú chatu). Uvedeným konaním nedodrжал zákon o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého majetok štátu, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh, sa považuje za prebytočný majetok štátu a správca je povinný s ním naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 514/01 z 20. 08. 2013 vykonali:

Ing. Monika Černayová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Gabriela Karabčíková, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.09.2013 do 28.10.2013 v

**Krajskej prokuratúre,
Dolné Bašty 1, 917 44 Trnava, IČO 35629053**

za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bola 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

Prokuratúra je samostatná hierarchicky usporiadaná jednotná sústava štátnych orgánov na čele s generálnym prokurátorom, v ktorej pôsobia prokurátori vo vzťahoch podriadenosti a nadriadenosti.

Prokuratúra chráni práva a zákonom chránené záujmy fyzických osôb, právnických osôb a štátu. Prokuratúra je v rozsahu svojej pôsobnosti povinná vo verejnom záujme vykonať opatrenia na predchádzanie porušeniu zákonnosti, na zistenie a odstránenie porušenia zákonnosti, na obnovu porušených práv a vyvodenie zodpovednosti za ich porušenie. Pri výkone svojej pôsobnosti je prokuratúra povinná využívať všetky zákonné prostriedky tak, aby sa bez akýchkoľvek vplyvov zabezpečila dôsledná, účinná a rýchla ochrana práv a zákonom chránených záujmov fyzických osôb, právnických osôb a štátu.

Sústavu prokuratúry tvoria v zmysle § 38 zákona č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov tieto štátne orgány:

- a) generálna prokuratúra, ktorej osobitnou súčasťou s pôsobnosťou pre celé územie SR je Úrad špeciálnej prokuratúry,
- b) krajské prokuratúry,
- c) okresné prokuratúry.

KP TT je rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky (ďalej len „GP SR“).

Štatutárnym orgánom KP TT je krajský prokurátor, ktorý priamo alebo prostredníctvom vedúcich prokurátorov, určených prokurátorov a zamestnancov riadi činnosť krajskej prokuratúry a podriadených okresných prokuratúr. Za svoju činnosť zodpovedá generálnemu prokurátorovi.

2. Analýza hospodárenia

Rok 2011

Príjmy štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) a výdavky ŠR sú organizačne usporiadané do kapitol. Jednu kapitolu tvorí aj rozpočet GP SR. Správca kapitoly je povinný okrem iného vypracúvať návrh rozpočtu kapitoly vrátane návrhov zámerov a cieľov programov, monitorovať a hodnotiť plnenie programov vlády rozpočtovaných v rámci kapitoly spôsobom určeným ministerstvom financií v ním určenom rozsahu, štruktúre a termíne, rozpisovať schválené záväzné ukazovatele kapitoly pre rozpočtové organizácie vo svojej vecnej pôsobnosti.

Rozpis záväzných ukazovateľov ŠR na rok 2011 (schválený rozpočet) bol na KP TT zaslaný listom GP SR zo dňa 03.01.2011. Schválený rozpočet nadväzoval na list Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“), ktorým boli oznámené záväzné limity rozpočtu pre kapitolu GP SR na rok 2011.

Generálny prokurátor schválil rozpisom rozpočtových prostriedkov pre KP TT príjmy v celkovom objeme 8 000,00 eur a výdavky vo výške 4 488 595,00 eur. V rámci celkových výdavkov boli schválené kapitálové výdavky v sume 65 110,00 eur, ktoré boli určené na rekonštrukciu strechy Okresnej prokuratúry (ďalej len „OP“) Senica a nákup serverov pre informačný systém Patrícia štyroch okresných prokuratúr.

Schválený rozpočet KP TT bol rozpisovaný v rámci programu 06R - Presadzovanie zákonnosti vrátane ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie do troch podprogramov, 06R01 – Zachovávanie zákonnosti v trestnom konaní, 06R02 – Dodržiavanie zákonov v netrestnej oblasti, 06R03 – Riadenie, kontrola a podpora. V priebehu roka 2011 vykonala GP SR v schválenom rozpočte KP TT celkovo osem rozpočtových opatrení.

Tab. č. 1 – Schválený a upravený rozpočet a skutočné čerpanie za rok 2011

v eur

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie
Príjmy	8 000,00	8 000,00	12 638,04
Výdavky celkom	4 488 595,00	4 522 016,00	4 519 902,39
A. <u>Bežné výdavky</u>	4 423 485,00	4 477 434,00	4 475 321,41
z toho:			
• Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	2 859 545,00	2 895 667,00	2 893 864,19
• Poistné	875 244,00	833 655,00	833 654,85
• Tovary a služby, v tom:	510 500,00	571 651,00	571 342,34
VaRC (chata Kunov)	736,00	589,00	588,53
• Bežné transfery	178 196,00	176 461,00	176 460,03
B. <u>Kapitálové výdavky</u>	65 110,00	44 582,00	44 580,98

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na rozpočtový rok 2011 boli príjmy stanovené vo výške 8 000,00 eur. K 31.12.2011 KP TT dosiahla príjmy vo výške 12 638,00 eur, čo predstavuje plnenie na 157,98 %. Najväčšiu položku tvorili finančné prostriedky zo zmierov v zmysle § 220 zákona č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov (ďalej len „Trestný poriadok“), ktoré nebolo možné na začiatku rozpočtového roka presne odhadnúť.

Rozpočet výdavkov na rok 2011 bol schválený vo výške 4 488 595,00 eur, pričom rozpočet bežných výdavkov bol vo výške 4 423 485,00 eur a rozpočet kapitálových výdavkov bol vo výške 65 110,00 eur. Rozpočtovými opatreniami bol rozpočet výdavkov upravený na 4 522 016,00 eur a čerpanie rozpočtu k 31.12.2011 bolo vo výške 4 519 902,39 eur, t. j. 99,95 %.

Tab. č. 2 - Čerpanie výdavkov v roku 2011 podľa programovej štruktúry

v eur

Kategória	Podprogramy						Spolu	
	I.		II.		III.		Rozpočet	Čerpanie
	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie		
Výdavky celkom	2 687 511	2 687 511	518 336	516 533	1 316 169	1 315 858	4 522 016	4 519 902
600 - bežné výdavky	2 687 511	2 687 511	518 336	516 533	1 271 587	1 271 277	4 477 434	4 475 321
v tom:	x	x	x	x	x	x	x	x
610 - mzdy, platy...	2 102 016	2 102 016	404 266	402 463	389 385	389 385	2 895 667	2 893 864
620 - poisťovné	585 495	585 495	114 070	114 070	134 090	134 090	833 655	833 655
630 - tovary a služby	0	0	0	0	571 651	571 342	571 651	571 342
640 - bežné transfery	0	0	0	0	176 461	176 460	176 461	176 460
700 - kapitál. výdavky	0	0	0	0	44 582	44 581	44 582	44 581

Rok 2012

Listom zo dňa 20.01.2012 zaslala GP SR rozpis záväzných ukazovateľov ŠR SR na rok 2012 (schválený rozpočet), v nadväznosti na list MF SR, ktorým boli oznámené záväzné limity rozpočtu pre kapitolu GP SR na rok 2012. Generálny prokurátor schválil dňa 16.01.2012 rozpisom rozpočtových prostriedkov pre KP TT príjmy v celkovom objeme 10 000,00 eur a výdavky 4 464 276,00 eur. V rámci celkových výdavkov boli schválené kapitálové výdavky v sume 17 000,00 eur, ktoré boli určené na sanáciu archívnych priestorov OP Senica.

Rozpočet KP TT na rok 2012 bol schválený v rámci programu 06R - Presadzovanie zákonnosti vrátane ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie do troch podprogramov 06R01 – Zachovávanie zákonnosti v trestnom konaní, 06R02 – Dodržiavanie zákonov v netrestnej oblasti, 06R03 – Riadenie, kontrola a podpora. V rámci rozpočtu KP TT vykonala GP SR v roku 2012 celkovo 14 rozpočtových opatrení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 3 – Schválený, upravený rozpočet a skutočné čerpanie v roku 2012

v eur

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie
Príjmy	10 000,00	10 000,00	15 516,00
Výdavky celkom	4 464 276,00	4 816 764,00	4 787 664,00
C. <u>Bežné výdavky</u>	4 447 276,00	4 802 777,00	4 773 678,00
z toho:			
• Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	2 901 430,00	3 111 356,00	3 111 356,00
• Poistné	928 803,00	895 199,00	883 530,00
• Tovary a služby, v tom:	470 055,00	584 006,00	583 987,00
VaRC (chata Kunov)	500,00	883,00	883,00
• Bežné transfery	146 988,00	212 216,00	194 814,00
D. <u>Kapitálové výdavky</u>	17 000,00	13 987,00	13 986,00

Na rozpočtový rok 2012 boli príjmy stanovené vo výške 10 000,00 eur. K 31.12.2012 KP TT dosiahla príjmy vo výške 15 516,00 eur, čo predstavuje plnenie na 155,16 %. Najväčšiu položku tvorili finančné prostriedky zo zmierov v zmysle § 220 Trestného poriadku, ktoré nebolo možné na začiatku rozpočtového roka presne odhadnúť.

Rozpočet výdavkov na rok 2012 bol schválený vo výške 4 464 276,00 eur, pričom rozpočet bežných výdavkov bol vo výške 4 447 276,00 eur a rozpočet kapitálových výdavkov bol vo výške 17 000,00 eur. Rozpočtovými opatreniami bol rozpočet výdavkov upravený na 4 816 764,00 eur a čerpanie rozpočtu k 31.12.2012 bolo vo výške 4 787 664,00 eur, t. j. 99,40 %.

Tab. č. 4 - Čerpanie výdavkov v roku 2012 podľa programovej štruktúry

v eur

Kategória	Podprogramy						Spolu	
	I.		II.		III.		Rozpočet	Čerpanie
	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie		
Výdavky celkom	2 924 653	2 912 984	528 227	528 227	1 363 884	1 346 453	4 816 764	4 787 664
600-bežné výdavky	2 924 653	2 912 984	528 227	528 227	1 349 897	1 332 467	4 802 777	4 773 678
v tom:	x	x	x	x	x	x	x	x
610-mzdy, platy...	2 285 745	2 285 745	414 219	414 219	411 392	411 392	3 111 356	3 111 356
620-poistné	638 908	627 239	114 008	114 008	142 283	142 283	895 199	883 530
630-tovary a služby	0	0	0	0	584 006	583 978	584 006	583 978
640-bežné transfery	0	0	0	0	212 216	194 814	212 216	194 814
700-kapitál.výdavky	0	0	0	0	13 987	13 986	13 987	13 986

V zmysle Metodického pokynu MF SR na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 (ďalej len „Metodický pokyn“) programovú štruktúru kapitoly na rozpočtový rok a sumy výdavkov k programom a podprogramom schvaľuje správca na úrovni kapitoly.

Ciele a merateľné ukazovatele sa vkladajú do programovej štruktúry v Rozpočtovom informačnom systéme (ďalej len „RIS“). V zmysle Metodického pokynu správca kapitoly uvedie v samostatnom textovom poli v RIS-e organizačnú jednotku (sekcii, odbor, oddelenie, pozíciu, inú organizačnú jednotku), ktorá bude zodpovedná za tvorbu, plnenie, monitorovanie a hodnotenie programovej štruktúry, cieľov a merateľných ukazovateľov. Proces monitorovania a hodnotenia vykonáva správca kapitoly v súčinnosti s organizáciami vo svojej pôsobnosti. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu GP SR ako správca kapitoly nevyžadovala spoluprácu pri monitorovaní a hodnotení programového rozpočtu. KP TT pri procese programového rozpočtovania postupovala v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zostavenie účtovnej závierky a finančných výkazov

Účtovná závierka je definovaná ako štruktúrovaná prezentácia skutočností (výkazy), ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v prípadoch ustanovených zákonom o účtovníctve v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke.

Kontrolovaný subjekt zostavil za rok 2011 a za rok 2012 riadnu účtovnú závierku v sústave podvojného účtovníctva, ktorú tvorili súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka tvorila jeden celok a obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s ust. § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Kontrolou zostavenia účtovnej závierky neboli zistené nedostatky.

V zmysle opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy sa finančné výkazy a účtovné výkazy predkladajú MF SR prostredníctvom systému štátnej pokladnice, ako súhrnné výkazy prostredníctvom správcu kapitoly, ktorým je GP SR. Vykonanou kontrolou zostavenia a predkladania finančných výkazov neboli zistené nedostatky.

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

Verejné obstarávanie

KP TT bola v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom.

Za účelom zabezpečenia procesov verejného obstarávania a stanovenia jednotných pravidiel pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou bol vydaný a v kontrolovanom období platný „Pokyn generálneho prokurátora SR č. 14/2006 zo 16. júna 2006 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou“. Uvedený interný predpis bol vzhľadom na zmeny

zákona o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období od 01.04.2011 do 03.09.2012, kedy bol nahradený novým pokynom, neaktuálny.

KP TT zadávala v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 zákazky s nízkymi hodnotami a postupovala v zmysle ust. § 102 zákona o verejnom obstarávaní. Zákazky s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 1 000,00 eur zverejňovala KP TT na svojom webovom sídle v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Za rok 2011 boli preverené zákazky s nízkou hodnotou týkajúce sa rekonštrukcie strechy OP Senica, obstarania serverov pre informačný systém KP TT, obstarania skenera a prislúchajúcej pracovnej stanice PC a obstarania výpočtovej techniky pre právnych čakatel'ov. Vykonanou kontrolou zadávania predmetných zákaziek neboli zistené nedostatky.

Za kontrolované obdobie roku 2012 bolo preverené zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou, ktorých predmetom bola sanácia archívnych priestorov OP Senica, plynoinštalčné práce na OP Skalica a nákup PC zostáv pre okresné prokuratúry. Vykonanou kontrolou zadávania týchto zákaziek neboli zistené nedostatky.

Upratovacie služby KP TT a OP Trnava (2012)

Ďalej bolo za rok 2012 preverené zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou na upratovacie služby. Kontrolovaný subjekt realizoval v mesiaci december 2012 dve zákazky, týkajúce sa poskytovania upratovacích služieb v budove KP TT a v budove OP Trnava. V oboch prípadoch stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na poskytnutie služieb do 10 000,00 eur bez DPH a postupoval formou zadávania zákazky s nízkou hodnotou. KP TT vymedzila predmet obstarávania ako upratovacie služby s následne priradeným kódom spoločného slovníka obstarávania CPV 90910000-9.

Kontrolou bolo zistené, že v oboch prípadoch boli oslovení traja dodávatelia, ktorí predložili cenové ponuky. Na vyhodnotenie ponúk bolo určené kritérium najnižšia cena. Na základe predložených cenových ponúk kontrolovaný subjekt vyhodnotil ako úspešnú ponuku uchádzača, fyzickej osoby z Galanty a to pre obidve zákazky. Uzatvorené boli dve zmluvy o dielo, na dobu určitú od 01.01.2013 do 31.12.2013, kde bola stanovená cena za plnenie predmetu zmluvy ako mesačná úhrada za poskytované služby.

Tieto služby boli v predchádzajúcom období rokov 2009 – 2012 zabezpečované na základe spoločnej zmluvy pre budovy KP TT aj OP Trnava.

Kontrolná skupina prevereními dokumentácie z verejného obstarávania zistila, že kontrolovaný subjekt rozdelil zákazku týkajúcu sa upratovacích služieb v budove KP TT a OP Trnava na dve samostatné zákazky s nízkou hodnotou a nepoužil tak postupy zadávania zákaziek v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. V danom prípade išlo o obstaranie služieb, ktoré mali rovnakú povahu a neboli technicky alebo inak logicky oddeliteľné. Zmluvy boli uzatvorené s identickým dodávateľom, s rovnakým obsahom a cenou upratovacích služieb za m². Ak aj verejný obstarávateľ rozdelil zákazku na časti, z ktorých každá bola predmetom samostatnej zmluvy, predpokladanú hodnotu takejto zákazky bol povinný určiť ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona. Zároveň kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ porušil

ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolou boli ďalej preverené vybrané zmluvy platné v kontrolovanom období a z nich vyplývajúce plnenia.

Upratovacie služby KP TT a OP Trnava (2009 – 2012)

Zmluva o dielo na poskytovanie čistiacich a upratovacích služieb v budove KP TT a OP Trnava bola uzatvorená 30.12.2008 s právnickou osobou z Bratislavy, na dobu určitú od 01.01.2009 do 31.12.2009. Uzatvorenie zmluvy o dielo na poskytovanie upratovacích služieb nebolo v súlade s ust. § 536 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), podľa ktorého sa dielom rozumie zhotovenie určitej veci, montáž určitej veci, jej údržba, vykonanie dohodnutej opravy alebo úpravy určitej veci.

Tromi dodatkami bolo plnenie zmluvy predĺžené do 31.12.2012. Uzatvoreniu zmluvy predchádzal prieskum trhu v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní, zákazka bola realizovaná postupmi zadávania zákaziek s nízkou hodnotou.

NKÚ SR zistil, že počas platnosti zmluvy vrátane jej dodatkov (od 01.01.2009 do 31.12.2012) boli celkovo vyfakturované dodávky služieb v sume 77 955,01 eur, čím bol prekročený finančný limit stanovený zákonom o verejnom obstarávaní pre zákazku s nízkou hodnotou.

KP TT ako verejný obstarávateľ nedodržala ustanovenie § 4 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako finančný limit stanovený zákonom v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ nepostupoval pri zadávaní zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní, čím nedodržal ustanovenie § 9 ods. 1 citovaného zákona. Zároveň nepreukázal dodržanie ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Preverené boli tiež zmluvy a ich dodatky na poskytovanie čistiacich a upratovacích služieb pre objekty OP Dunajská Streda a OP Galanta.

Upratovacie služby OP Dunajská Streda a OP Galanta

Zmluva o dielo na poskytovanie týchto služieb pre OP Dunajská Streda a OP Galanta bola uzatvorená medzi KP TT a dodávateľom, fyzickou osobou A z Dunajskej Stredy dňa 30.12.2008, na dobu určitú od 01.01.2009 do 31.12.2009. Uzatvorenie zmluvy o dielo na poskytovanie čistiacich a upratovacích služieb nebolo v súlade s ust. § 536 Obchodného zákonníka, podľa ktorého sa dielom rozumie zhotovenie určitej veci, montáž určitej veci, jej údržba, vykonanie dohodnutej opravy alebo úpravy určitej veci.

Dodatkom č. 1 bola platnosť predmetnej zmluvy predĺžená do 31.12.2010.

Na základe oznámenia dodávateľa o ukončení podnikateľskej činnosti bola uzatvorená nová zmluva o dielo na poskytovanie čistiacich a upratovacích služieb pre objekty OP Dunajská Streda a OP Galanta s dodávateľom, fyzickou osobou B z Dunajskej Stredu. Zmluva bola uzatvorená 31.12.2010 na dobu určitú od 01.01.2011 do 31.12.2011 a jej platnosť bola predĺžená dodatkom č. 1 do 31.12.2012. Zákazka bola zadaná postupmi zadávania zákazky s nízkou hodnotou. Kontrolou bolo zistené, že KP TT neevidovala všetky doklady týkajúce sa predmetnej zákazky a neuchovávala ich po dobu päť rokov po uzavretí zmluvy, čím nepostupovala v súlade s ust. § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Po oznámení dodávateľa, fyzickej osoby B o ukončení podnikania boli v decembri 2012 uzatvorené dva dodatky k pôvodnej zmluve o dielo z roku 2008, s dodávateľom fyzickou osobou A. Táto preukázala platné živnostenské oprávnenie na poskytovanie upratovacích služieb od 27.07.2012. Dodatok č. 2 zo dňa 28.12.2012 zmenil predmet zmluvy na vykonávanie čistiacich a upratovacích služieb v objekte OP Galanta, v termíne od 01.01.2013 do 31.12.2013. Dodatok č. 3 z toho istého dňa zmenil predmet zmluvy na vykonávanie čistiacich a upratovacích služieb v objekte OP Dunajská Streda v rovnakom termíne.

Podľa § 578 Občianskeho zákonníka zanikajú záväzky aj uplynutím času, na ktorý boli obmedzené. Záväzky vyplývajúce zo zmluvy o dielo uzatvorenej v roku 2008 s podnikateľom, fyzickou osobou A boli obmedzené dobou platnosti dohodnutou v dodatku č. 1, a preto zanikli dňa 31.12.2010.

Uzavretie dodatkov č. 2 a 3 k zaniknutej zmluve o dielo z roku 2008 nevyvolávalo už žiadne právne účinky. To znamená, že poskytovanie čistiacich a upratovacích služieb v roku 2013 sa vykonávalo bez platného zmluvného vzťahu. Okrem toho obidva dodatky boli uzatvorené v jeden deň a obidva menili to isté ustanovenie zmluvy, čo by v prípade platnosti zmluvy o dielo, spôsobovalo neistotu v právnom vzťahu týkajúcu sa predmetu zmluvy. Z ich obsahu by totiž nebolo zrejmé či bolo predmetom zmluvy upratovanie na OP Dunajská Streda alebo na OP Galanta.

Z predložených dokumentov vyplýva, že zmluva o dielo z roku 2008 riadne zanikla uplynutím času dňom 31.12.2010 a následne bola uzatvorená nová zmluva o dielo v roku 2011, ktorá zanikla uplynutím času dňom 31.12.2012. V roku 2013 boli čistiace a upratovacie služby v objektoch OP Dunajská Streda a OP Galanta poskytované bez platného zmluvného vzťahu. Za obdobie od 01.01.2013 do času výkonu kontroly boli vyfakturované služby v celkovej sume 8 511,30 eur.

Uzatvorením dodatkov k neplatnej zmluve a nevykonaním verejného obstarávania KP TT ako verejný obstarávateľ nepostupovala pri zadávaní zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní, čím nedodrжала ust. § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň KP TT nepostupovala v súlade s ust. § 9 ods. 4 citovaného zákona, podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Na základe uvedených skutočností kontrolovaný subjekt tiež nepreukázal zachovanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Ďalej bolo kontrolou zistené, že obidva dodatky boli overené predbežnou finančnou kontrolou s dátumom vykonania 28.12.2012. Na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou bolo uvedené, že táto je v súlade s rozpočtom KP TT, osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami a spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo vzhľadom na zistené nedostatky formálne, bez náležitého overenia kontrolovaných skutočností.

Uvedeným konaním KP TT nepostupovala v súlade s ust. § 9 ods. 1 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“). Predbežnú finančnú kontrolu v oboch prípadoch uzatvorených dodatkov vykonal iba vedúci zamestnanec, čím nebolo dodržané ust. § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Kontrola účtovných dokladov

Ku kontrole bolo vybraných a preverených 134 účtovných dokladov za rok 2011 a 128 účtovných dokladov za rok 2012. Pri vybraných dokladoch kontrola NKÚ SR preverila účtovanie podľa opatrenia MF SR z 08. augusta 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 v znení neskorších zmien, zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie interných predpisov. Ďalej boli kontrolou preverené náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií, zaúčtovanie príjmov a výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli.

Pri vybraných faktúrach, objednávkach a zmluvách bolo tiež preverené ich zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri investičných faktúrach bolo preverené dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstarávaní dodávok a prác investičného charakteru a včasnosť zaraďovania obstarávaného dlhodobého majetku do užívania.

Pri kontrole správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že KP TT v jednom prípade nesprávne zatriedila výdavky použité na nákup zošívачiek (faktúra č. 120450169, nesprávne zatriedená suma 31,60 eur) na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637 004 – Všeobecné služby, pričom správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložke 633 006 – Všeobecný materiál.

Uvedeným konaním KP TT nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením a § 1 ods. 6 a ods. 7 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a v súlade s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. decembra 2004 a vysvetliviek ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov.

Poskytovanie preddavkov

Kontrolou správnosti a oprávnenosti poskytovania preddavkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené, že v roku 2011 a podobne v roku 2012 kontrolovaný subjekt na príslušnom účte preddavkov účtoval výdavky na predplatné periodickej a neperiodickej tlače. Pri uvedených druhoch výdavkov sa nevyžaduje splnenie podmienok stanovených v § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. Stav správy a ochrany majetku

Správnosť zápisov vlastníckych práv na nehnuteľný majetok v listoch vlastníctva a súlad s evidenciou majetku

Podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) KP TT ako štátna rozpočtová organizácia vykonáva správu majetku vo vlastníctve Slovenskej republiky. Správca majetku štátu vykonáva právne úkony pri správe majetku štátu v mene štátu a je povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností.

NKÚ SR preveril všetky predložené listy vlastníctva, posúdil správnosť zápisov vlastníckych práv na nehnuteľný majetok v jednotlivých listoch vlastníctva a súlad týchto údajov s evidenciou majetku v účtovníctve. Porovnaním listov vlastníctva so stavom nehnuteľného majetku vedeným v účtovníctve v roku 2011 a v roku 2012 bolo zistené, že KP TT v kontrolovanom období viedla v účtovnej evidencii všetky budovy a pozemky, ktoré mala zapísané na listoch vlastníctva v zmysle ustanovenia § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov. Zároveň bolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu, v zmysle ktorého je správca majetku štátu povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia

V rámci kontroly správnosti, preukázateľnosti a úplnosti stavu evidencie majetku bolo preverené vykonanie inventarizácie v súlade so zákonom o účtovníctve. Kontrolou bolo preverené, či účtovná jednotka v kontrolovanom období inventarizovala majetok a záväzky a rozdiel majetku a záväzkov v zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve a či pri inventarizácii dodržala ustanovenia § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2011 bola vykonaná na základe príkazu krajského prokurátora v Trnave zo dňa 13.09.2011 a za rok 2012 na základe príkazu krajského prokurátora v Trnave zo dňa 01.10.2012. Inventarizácia bola vykonaná v rozsahu uvedenom v príkazoch na KP TT a na okresných prokuratúrach v jej pôsobnosti. Výsledky inventúry boli porovnané s údajmi vedenými v účtovníctve. Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Inventúrne súpisy obsahovali údaje s poznámkami o stave majetku a stave majetku navrhnutom na vyradenie z evidencie. Stav majetku bol doplnený o prírastky a úbytky majetku. Hodnota majetku zisteného inventúrou súhlasila s účtovnou evidenciou.

Z predložených dokladov je možné konštatovať, že inventarizácia bola v kontrolovanom období vykonaná pri všetkých druhoch majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventúrne súpisy aj inventarizačné zápisy obsahovali zákonom predpísané náležitosti. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola NKÚ SR preverila využívanie majetku KP TT na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti a zabezpečenie ochrany a hospodárnosti pri nakladaní s majetkom štátu.

KP TT mala v kontrolovanom období v správe majetku služobné motorové vozidlo Škoda Felícia, evidenčné číslo vozidla TT 160 CH, rok výroby 1995. Služobné motorové vozidlo bolo pridelené OP Senica. Kontrolou bolo zistené, že predmetné vozidlo nebolo využívané a nejazdilo od 01.01.2009 do času výkonu kontroly. Kontrolovaný subjekt uvedenú skutočnosť odôvodnil v písomnom vyjadrení zánikom systemizovaného miesta vodiča na OP Senica. Náklady na jeho prevádzku predstavovali za obdobie od 01.01.2009 do 30.09.2013 sumu 408,80 eur a zahŕňali výdavky na zákonné poistenie. Technická a emisná kontrola nebola v uvedenom období vykonaná.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ust. § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého majetok štátu, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh, sa považuje za prebytočný majetok štátu a správca je povinný s ním naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou.

KP TT bola v kontrolovanom období správcom majetku štátu, rekreačnej chaty v katastrálnom území Kunov s pozemkom o výmere 61 m² zapísanom na liste vlastníctva na základe zmluvy o prevode správy majetku štátu od KP Bratislava. Chata slúžila na rodinné rekreácie zamestnancov, z kapacitných dôvodov sa na školenia, resp. pracovné porady nevyužívala.

Kontrolná skupina na základe predložených dokladov a písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zistila, že uvedené zariadenie sa naposledy využívalo v letných mesiacoch roku 2009. Od roku 2010 do času výkonu kontroly chata nebola využívaná, pritom náklady na jej prevádzku predstavovali sumu 3 218,79 eur (boli to náklady za obdobie 01/2010 – 09/2013). KP TT nevykázala v uvedenom období žiadny príjem zo vzdelávacieho a rehabilitačného centra - chaty Kunov.

Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním nepostupoval podľa ust. § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého majetok štátu, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh, sa považuje za prebytočný majetok štátu a správca je povinný s ním naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou.

V zmysle záverov z porady generálneho prokurátora SR, KP TT oznámila GP SR listom zo dňa 27.08.2013, že v blízkom čase pristúpi k vyhláseniu chaty Kunov

za prebytočný majetok štátu. Do času ukončenia výkonu kontroly tento zámer nebol realizovaný.

Nakladanie s prebytočným majetkom, vyradovanie a likvidácia majetku

Kontrolou bolo zistené, že KP TT v rokoch 2011 a 2012 nerealizovala prevody majetku z titulu jeho prebytočnosti, podobne neboli z dôvodu prebytočnosti majetku uzatvorené nájomné zmluvy ani zmluvy o výpožičke.

NKÚ SR preveril vyradovanie a likvidáciu majetku za obdobie rokov 2011 a 2012 z dôvodu jeho neupotrebitelnosti.

Na základe vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2011 bol inventarizačnou komisiou navrhnutý na vyradenie a likvidáciu majetok v správe KP TT v celkovej hodnote 32 633,91 eur. Krajský prokurátor v Trnave vydal 24.09.2012 rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku v správe KP TT, v súlade so zákonom o správe majetku štátu. K rozhodnutiu boli dodatočne pripojené doklady o spôsobe naloženia s týmto majetkom. Vykonanou kontrolou vyradovania a likvidácie majetku neboli zistené nedostatky.

Pohľadávky

Pri kontrole stavu a vývoja pohľadávok, zabezpečenia postupu ich vymáhania v súlade so zákonom o správe majetku štátu bolo kontrolou zistené, že KP TT evidovala k 31.12.2011 pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 7 064,40 eur. Išlo o pohľadávku, ktorú kontrolovaný subjekt ako konkurzný veriteľ prihlásil do konkurzného konania. K 31.12.2012 bol stav pohľadávok v celkovej výške 1 160,16 eur. Kontrolou bolo zistené, že išlo o prevádzkové preddavky na periodickú, resp. neperiodickú tlač a pohľadávky zo zmierov, čo boli peňažné sumy zložené obvinenými na všeobecne prospešné služby. V postupe a v zabezpečení vymáhania evidovaných pohľadávok neboli zistené nedostatky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 04.11.2013

Ing. Monika Černayová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Karabčíková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 06.11.2013

JUDr. Ľubomír Klčo
krajský prokurátor