

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 510/01
Zo dňa: 21. 08. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh:



PROTOKOL

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

Krajská prokuratúra Banská Bystrica

Banská Bystrica november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 510/01 z 21. 08. 2013 vykonali:

Mgr. Adela Drozdíková Jasovská, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Urban, člen 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 povinností pri správe a ochrane majetku štátu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.09.2013 do 04.11.2013

**v Krajskej prokuratúre Banská Bystrica, Partizánska cesta 1,
975 62 Banská Bystrica,
IČO 00166456**

Kontrolovaným obdobím boli roky 2011,2012 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 hospodárení s finančnými prostriedkami, stav správy a ochrany majetku štátu.

1 Všeobecná časť

Krajská prokuratúra Banská Bystrica (ďalej aj „KP BB“) bola zriadená zákonom č. 65/1952 Sb. o prokuratúre. Jej postavenie a pôsobnosť definuje zákon č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov, ako aj interné predpisy vydané v pôsobnosti Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky (ďalej len „GP SR“).

KP BB je štátna rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorá je nadriadená okresným prokuratúram (ďalej len „OP“) vo svojom územnom obvode, je riadiacim a výkonným územným útvarom GP SR na plnenie úloh zverených do jej pôsobnosti v územnom obvode kraja. Po odbornej stránke riadi, usmerňuje a kontroluje činnosť OP v Banskej Bystrici, Brezne, Lučenci, Rimavskej Sobote, Zvolene, Žiari nad Hronom, Lučenci a Revúcej.

V nadväznosti na § 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) je svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet prostredníctvom rozpočtovej kapitoly GP SR.

Organizačne KP BB tvoria: krajský prokurátor, námestníci krajského prokurátora, vedúci oddelení, prokurátori, vedúci zamestnanci, zamestnanci v štátnozamestnaneckom pomere a zamestnanci vykonávajúci prácu vo verejnom záujme. KP BB sa člení

na nasledovné organizačné zložky: oddelenie organizačné a personálne; oddelenie prvostupňové, medzinárodné a boja proti organizovanému zločinu, trestné oddelenie, netrestné oddelenie a oddelenie vnútornej správy. Štatutárnym zástupcom je krajský prokurátor, ktorý zodpovedá za organizáciu práce a činnosť krajskej prokuratúry a podriadených okresných prokuratúr.

KP BB vykonáva dozor nad zachovávaním zákonnosti orgánmi, ktorých pôsobnosť presahuje obvod krajskej prokuratúry: Hlavný banský úrad, Obvodný banský úrad v Banskej Bystrici, Správa finančnej kontroly Zvolen, Slovenská inšpekcia životného prostredia, Inšpektorát životného prostredia so sídlom v Banskej Bystrici, Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, pracovisko Banská Bystrica, Úrad priemyselného vlastníctva Slovenskej republiky.

2 Analýza hospodárenia

2.1 Rozpočet a rozpočtové opatrenia za rok 2011

Záväzné ukazovatele rozpočtu, limity rozpočtových príjmov a výdavkov na rok 2011 pre KP BB boli oznámené listom GP SR č. VIII Spr 3/11-2 z 03.01.20011. Z celkových finančných prostriedkov boli stanovené zvlášť finančné limity pre zabezpečenie prevádzky Vzdelávacieho a rehabilitačného centra v Krpáčove (ďalej len „VaRC“), ktoré bolo organizačne začlenené do správy KP BB. Schválený rozpočet, upravený rozpočet po zmenách a jeho plnenie je znázornené v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

v Eur

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2011							
	Schválený	z toho VaRC	Upravený	z toho VaRC	Skutočnosť	z toho VaRC	Plnenie v %	
							KP	VaRC
Príjmy	136 000	-	136 000	-	135 179	125 956	99,39	-
Bežné výdavky	7 043 424	526 090	7 395 643	450 935	7 395 552	450 862	99,99	99,98
z toho:								
- mzdy, platy, služ. príj., OOV	4 435 191	102 816	4 695 393	133 587	4 695 390	133 587	99,99	100
- poisťné a prís. do poisťovní	1 435 830	37 454	1 260 676	49 211	1 260 676	49 211	100	100
- tovary a služby	973 362	385 102	1 158 079	265 742	1 157 992	265 669	99,99	99,97
- bežné transfery	199 041	718	281 494	2 395	281 494	2 395	99,99	100
Kapitálové výdavky	3 400	0	1 230	0	1 228	0	100	-
Výdavky celkom	7 046 824	526 090	7 396 873	450 935	7 396 780	450 862	99,99	99,98

V priebehu roka bol rozpočet na rok 2011 postupne upravovaný, v štyroch prípadoch boli zmeny rozpočtu schválené GP SR na základe žiadostí KP BB a v siedmich prípadoch boli limity výdavkov rozpočtu upravené GP SR na základe vlastného rozpočtového opatrenia, alebo v nadväznosti na rozpočtové opatrenie Ministerstva financií SR. Išlo o presuny v rámci bežných výdavkov, alebo ich postupné navýšenie oproti pôvodnému rozpočtu za rok celkom o 352 219,00 Eur. Okrem uvedeného boli vykonané presuny v rovnakých položkách bežných výdavkov v rámci organizačnej štruktúry medzi KP BB a VaRC. V kapitálových výdavkoch bolo pôvodne rozpísaných 3 400,00 Eur, účelovo určených na investičnú akciu – oplotenie areálu OP Lučenec, ktorá bola napokon realizovaná ako oprava z bežných výdavkov a prostriedky kapitálových výdavkov boli vrátené GP SR. V priebehu roka GP SR schválila limit kapitálových výdavkov v sume 1 230,00 Eur na rozšírenie štruktúrovanej kabeláže

v budove KP BB. Rozpočet príjmov v priebehu roka nebol upravovaný zmenami a zostal nezmenený vo výške pôvodne schválenému rozpočtu.

V oznámeniach GP SR o zmenách ročných limitov rozpočtu, ako aj v evidencii rozpočtových opatrení KP BB sa neuvádzalo, akými rozpočtovými opatreniami boli zmeny vykonané, čím nebol dodržaný postup v súlade s § 15 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočtové opatrenia sú presuny rozpočtových prostriedkov, povolené prekročenie limitu výdavkov a viazanie rozpočtových prostriedkov.

KP BB o rozpočtových opatreniach viedla evidenciu súčasne s ostatnou korešpondenciou ohľadom zmien rozpočtu schválených resp. rozpísaných GP SR.

Čerpanie bežných výdavkov bolo na 99,99 % a kapitálových výdavkov na 100 % k upravenému rozpočtu. Plnenie ročného limitu príjmov bolo dosiahnuté na 99,39 %, pričom rozhodujúci podiel tvorili príjmy za ubytovacie a stravovacie služby vo VaRC.

Kontrolou bolo tiež preverené použitie verejných prostriedkov rozpočtovaných na príslušný rozpočtový rok, či boli tieto použité do konca tohto roka.

KP BB čerpala prostriedky rozpočtované rok 2011 do konca rozpočtového roka takmer v plnej výške, nevyčerpaný zostatok tvoril sumu 93,00 Eur.

Na základe listu GP SR č. VIII Spr 8/2010-19 z 11.08.2010 vo veci návrhu východísk rozpočtu na roky 2011-2013 bol rozpočet KP BB na rok 2011 rozpísaný v rámci programu 06R „Presadzovanie zákonnosti“ do troch podprogramov:

- 21. podprogram „Zachovávanie zákonnosti v trestnom konaní“
- 22. podprogram „Dodržiavanie zákonov v netrestnej oblasti“
- 23. podprogram „Riadenie kontrola a podpora“
-

V prvom a druhom podprograme boli zahrnuté mzdy a poistné, v treťom podprograme mzdy, poistné, tovary a služby a bežné transfery.

Merateľné ukazovatele programového rozpočtu boli pre KP stanovené na príslušný rok podľa podprogramov formou Pokynu riaditeľa odboru GP SR podľa príslušnej trestnej, netrestnej alebo ekonomickej oblasti. Polročný monitoring a ročné vyhodnotenie plnenia programového rozpočtu bolo zasielané na príslušné odbory GP SR podľa rovnakého členenia.

2.2 Rozpočet a rozpočtové opatrenia za rok 2012

Rozpis záväzných ukazovateľov, limitov rozpočtu na rok 2012 bol zaslaný KP BB listom GP SR č. VIII Spr 3/12-8 z 20.01.2012. Kapitálové výdavky neboli na rok 2012 rozpísané. Z celkového rozpisu ukazovateľov boli zvlášť rozpísané aj výdavky na VaRC.

Počas rozpočtového roka 2012 bol schválený rozpočet upravený 13 rozpočtovými opatreniami. Z toho boli tri rozpočtové opatrenia vykonané na základe žiadosti KP BB schválenej GP SR, šesť zmien rozpočtu bolo realizovaných na základe rozpočtových opatrení GP SR a štyri úpravy rozpočtu boli vykonané v nadväznosti na rozpočtové opatrenia Ministerstva financií SR.

Prehľad o schválenom rozpočte, upravenom rozpočte a jeho plnení je v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

v Eur

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2012							
	Schválený	z toho VaRC	Upravený	z toho VaRC	Skutočnosť	z toho VaRC	Plnenie v %	
							KP	VaRC
Príjmy	131 000	-	131 000	-	153 615	135 625	117,26	
Bežné výdavky	7 300 187	433 368	8 496 216	457 568	8 426 636	455 857	99,18	99,63
z toho:								
- mzdy, platy, služ. príj., OOV	4 623 781	117 813	5 353 223	135 473	5 351 638	135 471	99,97	100
- poisťné a prís. do poisťovní	1 483 806	50 555	1 599 997	50 445	1 598 747	49 198	99,92	97,53
- tovary a služby	952 705	260 000	1 162 109	270 650	1 129 490	270 619	97,19	99,99
- bežné transfery	239 895	5 000	380 887	1 000	346 761	569	91,04	56,93
Kapitálové výdavky	0	0	1 986	0	1 986	0	100	
Výdavky celkom	7 300 187	433 368	8 498 202	457 568	8 428 622	455 857	99,18	99,63

Uvedenými zmenami bol schválený rozpočet bežných výdavkov zvýšený celkom o 1 196 029,00 Eur. Schválený nulový kapitálový rozpočet bol na základe žiadosti KP BB upravený na 1 986,00 Eur účelovo určených na technické zhodnotenie komunikačnej infraštruktúry v dvoch organizačne podriadených okresných prokuratúrach. Rozpočet príjmov v priebehu roka nebol upravený zostal nezmenený vo výške pôvodne schváleného rozpočtu.

Bolo zistené, že v oznámeniach GP SR o zmenách ročných limitov rozpočtu, ako aj v evidencii rozpočtových opatrení KP BB sa neuvádzalo, akými rozpočtovými opatreniami boli zmeny vykonané, čím nebol dodržaný postup v súlade s § 15 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočtové opatrenia sú presuny rozpočtových prostriedkov, povolené prekročenie limitu výdavkov a viazanie rozpočtových prostriedkov.

KP BB o rozpočtových opatreniach viedla evidenciu súčasne s ostatnou korešpondenciou s GP SR týkajúcou sa zmien rozpočtu.

Čerpanie bežných výdavkov bolo na 99,18 % a kapitálových výdavkov na 100 % k upravenému rozpočtu. Ročný limit príjmov bol splnený na 117,26 %, z toho prevažovali príjmy za ubytovacie a stravovacie služby vo VaRC. Ďalej sa na plnení príjmov podieľali príjmy z prenájmu priestorov, z dobropisov, vratiek, poisťného, a príjmy z pokút a penále.

Ku koncu roka 2012 KP BB vykazovala nevyčerpané prostriedky v sume 69 580,00 Eur, z toho tovary a služby predstavovali 32 620,00 Eur, mzdy 1 584,00 Eur, poisťné 1 250,00 Eur a bežné transfery 34 126,00 Eur.

V nadväznosti na rozpočtové opatrenie č. VIII Spr 10/2012-37 zo 17.12.2012, ku koncu roka 2012, došlo k zvýšeniu rozpočtu o 192 404,00 Eur, ako aj k presunom finančných prostriedkov na niektorých podpoložkách. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu do konca roka 2012 už nebolo možné z časového dôvodu navýšené finančné prostriedky v plnej výške vyčerpať, preto boli vo výške 69 580,00 Eur vrátené na účet GP SR.

Listom GP SR č. VIII Spr 77/11-17 z 21.04.2011 bol KP SR oznámený návrh východísk rozpočtu na roky 2011-2013 a postup na zostavenie rozpisu programového rozpočtu na uvedené roky. Na základe uvedeného bol rozpočet KP BB na rok 2012 rozpisovaný v rámci programu 06R „Presadzovanie zákonnosti“ do troch podprogramov:

- 21. podprogram „Zachovávanie zákonnosti v trestnom konaní“

- 22. podprogram „Dodržiavanie zákonov v netrestnej oblasti“
- 23. podprogram „Riadenie kontrola a podpora“

V prvom a druhom podprograme boli zahrnuté mzdy a poistné, v treťom podprograme mzdy, poistné, tovary a služby a bežné transfery.

Merateľné ukazovatele programového rozpočtu boli pre KP stanovené na príslušný rok podľa podprogramov formou Pokynu riaditeľa odboru GP SR podľa príslušnej trestnej, netrestnej alebo ekonomickej oblasti. Polročný monitoring a ročné vyhodnotenie plnenia programového rozpočtu bolo zasielané na príslušné odbory GP SR podľa vyššie uvedeného členenia.

2.3 Účtovná závierka a finančné výkazy

Rozsah a spôsob zostavenia a predloženia finančných výkazov za príslušný rok pre KP BB stanovila GP SR v nadväznosti na opatrenie MF SR č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/20414/2007-31“), pre rok 2011 listom č. VIII Spr 86/11-1 z 28.03.2011 a pre rok 2012 listom č. VIII Spr 93/12-1 z 26.03.2012.

Termíny predkladania výkazov boli pre KP BB stanovené vždy po ukončení štvrťroka tak, aby boli dodržané aj termíny predloženia výkazov za kapitolu celkom, vyplývajúce pre správcu kapitoly GP SR z opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31.

Výkazy za sledované roky boli predložené v stanovených termínoch spôsobom vkladania do informačného systému Štátnej pokladnice a súčasne boli predložené GP SR v písomnom vyhotovení, podpísané štatutárnym zástupcom KP BB.

Za I. – III. štvrťrok roku 2011 boli predložené výkazy:

FIN 1-04 – Výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy

FIN 2-04 – Výkaz o vybraných údajoch aktív a pasív subjektu verejnej správy

FIN 7-04 – Výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy

Za IV. štvrťrok 2011 boli predložené finančné výkazy FIN 1-04, FIN 7-04 a účtovné výkazy Súvaha a Výkaz ziskov a strát.

Za I. – III. štvrťrok roku 2012 boli predložené výkazy:

FIN 1-04 – Výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy

FIN 2-04 – Výkaz o vybraných údajoch aktív a pasív subjektu verejnej správy

FIN 6-04 – Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy

Za IV. štvrťrok 2012 boli predložené finančné výkazy FIN 1-04, FIN 6-04 a účtovné výkazy Súvaha a Výkaz ziskov a strát.

Kontrolou zostavenia finančných výkazov neboli zistené rozdiely oproti stavu požadovanému opatrením MF SR č. MF/20414/2007-31.

Účtovná závierka za rok 2011: Súvaha, Výkaz ziskov a strát a finančné výkazy FIN 1-04 a FIN 7-04 boli zostavené 20.01.2012, poznámky k účtovnej závierke boli zostavené 26.01.2012.

Účtovná závierka za rok 2012: Súvaha, Výkaz ziskov a strát a finančné výkazy FIN 1-04 a FIN 6-04 boli zostavené 20.01.2013, poznámky k účtovnej závierke boli zostavené 25.01.2013.

Účtovná závierka v obidvoch sledovaných rokoch obsahovala všeobecné náležitosti a všetky súčasti v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 341/2002 Z. z.“).

Porovnaním údajov vykázaných v účtovnej závierke s údajmi v hlavnej knihe ku koncu príslušného účtovného obdobia neboli zistené rozdiely.

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

3.1 Správnosť použitia finančných prostriedkov

Ekonomický odbor GP SR vykonal v roku 2012 na KP SR následnú finančnú kontrolu zameranú na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, nakladanie s majetkom štátu a na dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite za roky 2010 a 2011.

Uvedenou kontrolou boli okrem iného zistené nedostatky v oblastiach totožných s predmetom kontroly NKÚ SR:

- krycie listy k faktúram nemali vo väčšine prípadov vypísané potrebné náležitosti (správnosť postupu pri verejnom obstarávaní, záznam v skladovej evidencii...) a nebol podpísaný príkaz na úhradu,
- niektoré účtovné doklady neobsahovali objednávky na dodávku tovaru alebo služby,
- bolo zistené porušenie Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, 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 predpisov,
- kontrolou účtovných dokladov boli zistené nedostatky v zatriedňovaní výdavkov podľa platnej ekonomickej klasifikácie,
- niektorý materiál nebol zaevidovaný v skladovej evidencii,
- nedostatky v účtovaní nákladov pracovných ciest a formálne nedostatky cestovných príkazov,
- formálne nedostatky v inventúrnych súpisoch,
- a niektoré ďalšie zistenia.

Na základe výsledkov kontroly prijala KP BB na nápravu zistených nedostatkov 13 opatrení, z toho v mzdovej oblasti päť opatrení, v oblasti rozpočtu šesť opatrení, v oblasti správy majetku štátu jedno opatrenie a v oblasti autoprevádzky bolo prijaté jedno opatrenie. GP SR vykonal dňa 15.05.2013 následnú kontrolu plnenia týchto opatrení, pri ktorej bolo zistené prevažujúce plnenie prijatých opatrení.

Krajský prokurátor vydal s účinnosťou od 01.01.2012 interný predpis „Smernica č. 2 Spr – 67/11 o obehu účtovných dokladov“ (ďalej len „smernica o obehu účtovných dokladov“), účelom ktorej bolo dosiahnuť efektívne a hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov, zabezpečenie plynulosti a včasnosti vyhotovovania účtovných dokladov, zavedenie prehľadného systému ich obehu a stanovenie zodpovednosti jednotlivých zamestnancov KP BB. Interná smernica bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodávateľské faktúry s príslušnými účtovnými dokladmi za mesiac máj 2011 v počte 110 faktúr v sume 72 253,77 Eur z celkového počtu 2 183 faktúr za rok 2011 v celkovej sume výdavkov 1 154 962,46 Eur, čo predstavuje podiel 6,3 % z celkových výdavkov. Ďalej boli preverené faktúry za mesiac január 2012 v počte 120 faktúr v sume 60 914,92 Eur, čo predstavuje z celkového počtu 2 056 faktúr za rok 2012 v celkovej sume výdavkov 1 129 489,49 Eur podiel 5,4 % preverených výdavkov oproti celkovým výdavkom.

Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských faktúr bolo zistené nesprávne triedenie výdavkov v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Napríklad faktúry číslo 11274, 11280, periodická kontrola chránenia objektov v sume 320,93 Eur, výdavky boli nesprávne triedené na podpoložku 637 004 Všeobecné služby namiesto podpoložky 637 005 Špeciálne služby,

Triedením výdavkov na nesprávnych podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie KP BB nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo ďalej zistené, že k niektorým faktúram neboli priložené objednávky, resp. na kontrolnom liste k faktúre nebolo uvedené číslo a dátum objednávky, zmluvy alebo iného dokladu, na základe ktorého bola realizovaná dodávka tovaru alebo služby, vykonaná fakturácia a finančná operácia. Uvedené nedostatky boli zistené napríklad pri faktúrach číslo:

- 22110319, nákup pohárov pre VaRC, v sume 99,12 Eur,
- 20110065, renovácia tonerov v sume 1 669,68 Eur,
- 5018001544, potraviny pre VaRC v sume 767,67 Eur,
- 1120700316, potraviny pre VaRC Krpáčovo v sume 1 676,89 Eur,
- 120010, potraviny pre VaRC v sume 156,98 Eur,
- 1101124619, zmeny k Stavebnému zákonu v sume 25,41 Eur,

a v niektorých ďalších účtovných dokladoch.

KP BB v zistených prípadoch nevystavila objednávky a tieto nepriložila k účtovným záznamom, čím nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolou správnosti financovania obstarávaných tovarov a služieb vykonanou na vybranej vzorke účtovných dokladov, v nadväznosti na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. neboli zistené rozdiely oproti požadovanému stavu. Financovanie obstarávaných tovarov a služieb bolo realizované v rámci schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok, verejné prostriedky boli použité do konca rozpočtového roka vo výške zodpovedajúcej dohodnutej cene a rozsahu podľa uzatvorených zmlúv. Pri použití verejných prostriedkov na zabezpečenie stravovacích a upratovacích služieb realizovaných na základe verejného obstarávania nebolo zistené ich ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie.

Kontrolou výdavkov podľa knihy došlých faktúr, hlavnej knihy a vo vybranej vzorke faktúr nebolo za kontrolované obdobie zistené uvoľňovanie finančných prostriedkov vo výške presahujúcej rozsah plnenia úloh zahrnutých v rozpočte KP SR.

Verejné prostriedky KP BB vynakladala na krytie svojich nevyhnutných potrieb, ako aj a na zabezpečenie prevádzky VaRC, pričom nebolo zistené ich nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie.

V kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 KP BB poskytovala preddavky, iba v minimálnej miere za dodávku tlače, odborných periodík Poradca a Poradca podnikateľa. V ostatných výdavkoch preddavky neboli v zmluvách o dodávke výkonov a tovarov písomne dojednané a nebolo zistené ani ich poskytovanie.

Kontrolou výdavkov podľa kníh dodaných faktúr a vo vybranej vzorke faktúr za sledované obdobie neboli zistené výdavky nezabezpečené v rozpočte príslušného rozpočtového roka, ani porušenie povinnosti nezaväzovania sa v bežnom rozpočtovom roku na úhrady nezabezpečené v rozpočte, ani zaťaženie rozpočtu v nasledujúcom roku výdavkami časovo súvisiacimi s predchádzajúcim rokom.

Vo vybranej vzorke účtovných dokladov okrem popísaných formálnych nedostatkov bolo zistené v ostatných prípadoch správne účtovanie výdavkov, úplnosť a preukázateľnosť účtovania, dodržiavanie platných postupov účtovania, účtovnej osnovy a účtovného rozvrhu. Účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov bolo do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. a smernicou o obehú účtovných dokladov.

Kontrolou zistené nedostatky v kontrolovanom období boli formálneho charakteru a nemali vplyv na správnosť účtovných výkazov za príslušný rok.

3.2 Cestovné náhrady

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.283/2002 Z. z.“). KP BB sa riadila Príkazom GP č. VIII/2 Spr 7175/02-67 z 27.augusta 2002 o postupe pri poskytovaní cestovných náhrad, účinným od 1. septembra 2000 a Príkazom GP č. VIII//2 Spr 1083/04-17 z 27. augusta 2004, účinným od 1. septembra 2004.

GP SR vykonala v roku 2012 na KP BB následnú finančnú kontrolu zameranú na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, nakladanie s majetkom štátu a na dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite za roky 2010 a 2011 a v roku 2013 kontrolu plnenia opatrení.

Uvedenými kontrolami boli okrem iného zistené nedostatky v oblastiach totožných s predmetom kontroly NKÚ SR.

K prevereniu správnosti postupu pri cestovných príkazoch, príslušnej dokumentácie v nadväznosti na zákon č. 283/2002 Z. z. a vnútorný predpis bola vybraná vzorka neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

Kontrolou účtovných dokladov, cestovných príkazov (ďalej len „CP“) bolo zistené, že:

- CP - číslo účtovného dokladu 11201181 zamestnanca OP Veľký Krtíš, pracovná cesta vykonaná v čase od 01.10.2012 do 01.10.2012. CP bol predložený na vyúčtovanie až dňa 30.10.2012. Pracovná cesta nebola do 10 pracovných dní predložená na vyúčtovanie.

- CP - číslo účtovného dokladu 11201330 zamestnanca OP Revúca, ktorým bola vyúčtovaná pracovná cesta uskutočnená v dobe 07.11.2012 až 29.11.2012. CP bol predložený na vyúčtovanie dňa 06.12.2012. CP bol vyúčtovaný a nároky zamestnanca boli uspokojené 10.12.2012 formou platobného príkazu. Na CP nebol uvedený podpis schvaľujúceho pracovníka. Rovnaký postup bol pri CP - číslo účtovného dokladu 11200019 zamestnanca

OP Brezno, ktorým bola vyúčtovaná pracovná cesta uskutočnená v dňoch 01.12.2011 až 29.12.2011.

Kontrolou vybranej vzorky cestovných príkazov bolo zistené, že neobsahovali všetky predpísané náležitosti. Cestovné príkazy boli bez podpisu schvaľujúceho pracovníka, čím boli neúplné. V jednom prípade pri predložení písomných dokladov na vyúčtovanie neboli dodržané stanovené termíny.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z., podľa ktorého je zamestnanec povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady. Zároveň tiež KP BB nevedla správnu a úplnú evidenciu podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, správne a preukázateľným spôsobom tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

4 Stav správy a ochrany majetku

KP BB v kontrolovanom období vykonávala správu majetku podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 278/1993 Z. z.“) a podľa vnútorných predpisov - najmä smernice o obehu účtovných dokladov. V zmysle Pokynu generálneho prokurátora Slovenskej republiky z 25. mája 2007 o inventarizácii majetku a záväzkov na prokuratúre s účinnosťou od 1. júna 2007, KP BB vykonávala každý rok inventarizáciu hospodárskych prostriedkov na KP BB a jej podriadených zložkách, čím bola zabezpečená kontrola a porovnanie majetku vedeného v účtovníctve so skutočným stavom. V priebehu rokov 2011 a 2012 KP BB nenadobudla nový investičný majetok, došlo iba k jeho technickému zhodnoteniu.

Tabuľka č. 3 - Stav majetku KP BB v rokoch 2011 a 2012

v Eur

	k 01. 01. 2011	k 31. 12. 2011	k 31. 12. 2012
013 – Software	60 050,06	52 504,35	52 504,35
018 – Drobný dlhodobý nehm. majetok	52 619,52	47 592,77	47 592,77
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	112 669,58	100 097,12	100 097,12
021 – Stavby	4 930 037,89	4 931 265,96	4 931 967,96
022 – Stroje, prístroje a zariadenia	848 856,59	806 594,23	740 953,96
023 – Dopravné prostriedky	182 640,86	197 580,08	197 580,08
028 – Drobný dlhodobý hm. majetok	735 932,88	813 139,75	823 715,80
031 – Pozemky	225 761,14	225 761,14	225 761,14
Dlhodobý hmotný majetok spolu	6 923 229,36	6 974 341,16	6 919 978,94
Celkový majetok	7 035 898,94	7 074 438,28	7 020 076,06

V kontrolovanom období došlo k poklesu dlhodobého nehmotného majetku o 12 572,46 Eur. Mínusové pohyby boli evidované na účtoch 013 - Software a 018 - Drobný dlhodobý nehmotný majetok a boli spôsobené vyradením tohto majetku z evidencie a jeho likvidáciou. Pri dlhodobom hmotnom majetku boli najväčšie mínusové pohyby majetku zaznamenané na účte 022 – Stroje, prístroje a zariadenia v sume 107 902,63 Eur a boli spôsobené likvidáciou hmotného investičného majetku. K plusovým obratom došlo na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok v sume 87 782,92 Eur, čo spôsobil nákup počas roka 2012 na KP BB, ostatných jej príslúchajúcich okresných prokuratúrach, rekreačných a rehabilitačných zariadeniach.

Ostatné majetkové účty boli v kontrolovanom období bez výraznejších zmien.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Evidenciu a účtovanie majetku v podmienkach KP BB upravovala Smernica č. VP 17/2009 Účtovanie obstarania, zaradenia, odpisovania, preradenia, vyradenia a ocenenia dlhodobého majetku s účinnosťou od 01.11.2009.

Hnuteľný a nehnuteľný majetok na KP BB bol vedený v inventárnej knihe, v evidencii budov a pozemkov, na inventárnych kartách, ako aj v elektronickej podobe programu SOFTIP, podľa jednotlivých druhov majetku a inventárnych čísiel.

Zaradeniu dlhodobého hmotného investičného majetku do evidencie majetku KP BB predchádzala predbežná finančná kontrola vykonaná vedúcim oddelenia vnútornej správy. Následne po podpísaní preberacieho protokolu zodpovedným zamestnancom v čase zaradenia majetku do užívania bola stanovená výška oprávok, nadobudnutý majetok bol zapísaný do príslušnej evidenčnej zostavy, pridelené inventárne číslo, údaje boli vložené do počítačovej evidencie a následne bola vytvorená inventárna karta majetku so všetkými potrebnými náležitosťami. Do finančnej účtárne poverený zamestnanec oznámil interným dokladom spolu so zaraďovacím protokolom informáciu k zaúčtovaniu majetku na príslušný majetkový účet.

Kontrolou vedenia evidencie majetku neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina preverila listy vlastníctva (ďalej len „LV“) nehnuteľného majetku v správe KP BB pričom zistila, že kontrolovaný subjekt mal zapísané v LV všetky budovy a stavby, ktoré mal vo svojej správe. Listy vlastníctva všetkých budov a pozemkov v správe KP BB boli so všetkými náležitosťami, čím kontrolovaný subjekt právoplatne zabezpečil zápisy v katastri nehnuteľností v zmysle zákona. V účtovníctve k 31.12.2011 bol vykazovaný nasledovný stav nehnuteľného DHM: budovy a stavby v počte 11 budov v účtovnej hodnote 4 931 265,96 Eur a pozemky v účtovnej hodnote 225 761,14 Eur, čo bolo osem pozemkov vedených spolu na ôsmich LV. Jedna budova bola v dlhodobom prenájme. K 31.12.2012 bolo navýšenie spolu v sume o 1 930,07 Eur spôsobené technickým zhodnotením budov, pozemky ostali v rovnakej účtovnej hodnote. V nasledujúcich tabuľkách sú prehľady hmotného investičného majetku, administratívnych budov, garáží a pozemkov k 31.12.2012:

Tabuľka č.4

v Eur

Por. číslo	Názov	Rok nadob.	Inv. číslo	LV	OC	ZC
1	Rekreačné zariadenie chata Tále	1962	1/801 - 01	589	1 197,90	2,81
2	Administratívna budova OP Rimavská Sobota, dvojgaráž	1975	1/801-04	1316	199 842,79	64 210,45
3	Garáž OP Veľký Krtíš	1979	1/801-05	694	3 005,52	928,82
4	Administratívna budova OP Veľký Krtíš	1992	1/801-11	1629	51 177,49	20 922,58
5	Administratívna budova OP Zvolen	1966 1982	1/801-06	3863 3004	403 854,36	204 673,28
6	Vzdelávacie a rehabilitačné centrum prokuratúry SR Krpačovo	1999	1/801-10	190	1 601 517,57	652 785,38
7	Administratívna budova KP a OP Banská Bystrica	1995	1/801-12	2315	1 672 113,74	566 727,71
8	Administratívna budova OP Brezno	1996	1/801-15	3400	311 540,58	137 275,20
9	Rehabilitačné zariadenie bazén VaRC Krpačovo	2002	1/801-17	190	182 963,42	92 547,91

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

10	Administratívna budova OP Lučenec	2006	1/801-3	3	349 277,04	232 273,43
11	Administratívna budova OP Revúca	2008	1/801-19	2360 Dlhodobý prenájom	155 477,55	117 473,32
	Spolu				4 931 967,96	2 842 147,07

Pozn.: OC - obstarávací cena; ZC - zostatková cena

Prehľad hmotného investičného majetku, pozemky KP BB k 31. 12. 2012:

Tabuľka č.5

v Eur

Por. číslo	Názov - pozemok	Rok nadob.	Inv. číslo	LV	OC	ZC
1	Chata Tále	1962	9/093-2	589	398,33	398,33
2	Garáž OP Veľký Krtíš	1972	9/093-4	694	89,62	89,62
3	OP Rimavská Sobota	1978	9/093-5	1316	4 386,58	4 386,58
4	Pozemok administratívna budova a garáž OP Zvolen	1982	9/093-6	3004 3863	1 911,97	1 911,97
5	VaRC Krpáčovo	1984	9/093-8	190	2 590,45	2 590,45
6	OP Veľký Krtíš	1992	9/093-10	1629	477,99	477,99
7	KP BB a OP Banská Bystrica	2001	9/093-12	2315	186 031,67	186 031,67
8	OP Lučenec	2005	9/093-13	3	29 874,53	29 874,53
	Spolu				225 761,14	225 761,14

Prehľad o investičných nákladoch za kontrolované obdobie na okresných prokuratúrach a KP BB :

Tabuľka č.6

v Eur

Budovy	Hodnota k 31.12.2011	Náklady na opravy a údržbu	Hodnota k 31.12.2012	Zostatková hodnota k 31.12.2012
Administratívna budova KP a OP B. Bystrica 1/801 - 12	1 672 113,74	22. 11. 2011 technické zhodnotenie 1 228,07	1 672 113,74	566 727,71
Administratívna budova OP Brezno 1/801 - 15	310 838,58	30. 11. 2012 technické zhodnotenie 702,00	311 540,58	137 275,20
Spolu		1 930,07 - TH 2011,2012		

Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

V rámci kontroly inventarizácie majetku, rozdielu majetku a záväzkov k 31.10.2011 a 31.10.2012 bol preverený spôsob vykonania inventarizácie; dokumentácia z vykonanej inventarizácie; dodržanie lehôt; porovnanie zisteného stavu so stavom vedeným v účtovníctve v nadväznosti na príslušné ustanovenia:

- zákona č. 431/2002 Z.z.
- opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31

Na vykonanie riadnej periodickej inventarizácie nehnuteľného a hnutel'ného majetku, práv a záväzkov na KP BB bol v sledovaných rokoch vydaný Pokyn generálneho prokurátora č. XII Spr 4013/06 – 5 z 25.05.2007 (ďalej len „Pokyn GP SR“). V predmetnom predpise boli detailne uvedené kompetencie a povinnosti inventarizačných komisií ako aj chronologický harmonogram inventarizačných prác.

Rok 2011

Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov za rok 2011 bola vykonaná ku dňu 31.10.2011 na základe Príkazu krajského prokurátora na vykonanie riadnej periodickej inventúry hospodárskych prostriedkov za rok 2011 vydaného pod č. 2 Spr 62/11-3 zo dňa 03.10.2011. Inventarizačné komisie okresných prokuratúr na základe príkazu krajského prokurátora vykonali inventarizáciu hospodárskych prostriedkov za rok 2011 a výsledky inventarizácie zaslali na KP BB, kde boli sumarizované a porovnávané s účtovným stavom centrálnej evidencie.

Tabuľka č. 7 - Sumár inventarizácie za rok 2011

v Eur

Stavy na účtoch	Účet	Stav k 1.1.2011	Prírastky	Úbytky	Účtovný stav k 31.12.11	Skutočný stav k 31.12.11	Rozdiel
Majetok	012,013,021, 022,029,031,	6 247 346,54	16 167,29	49 808,07	6 213 705,76	6 213 705,76	0
Materiál	112	55 058,29	193 080,80	200 531,	47 608,09	47 632,92	24,83
Pokladnice	211	0	4 750,05	4 750,05	0,00	0,00	0
Ceniny	213	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Bankové účty	221-225	564 206,26	8 858 585,69	8876756,54	546 035,41	546 035,41	0
Pohľadávky	314,316	1 052,82	168 406,8	168 210,92	1 248,70	1 248,02	0
Náklady BO	381	2 736,71	4 556,34	2 736,71	4 556,34	4 556,34	0
Záväzky	321,323,325, 326,331,333, 336,342,351, 353,379, 383	-4 108 871,81	21 153 710,50	20 980 866,12	-3 936 027,43	- 3 936 027,43	0
Záväzky zo SF	472	-13 088,34	49 208,35	41 870,94	-5 750,93	- 5 750,93	0

Rok 2012

Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 bola vykonaná ku dňu 31.10.2012 na základe Príkazu krajského prokurátora na vykonanie riadnej periodickej inventúry hospodárskych prostriedkov za rok 2012 pod č.2 Spr 80/12-1 zo dňa 10.10.2012.

Tabuľka č. 8 - Sumár inventarizácie za rok 2012

v Eur

Stavy na účtoch	Účet	Stav k 1.1.2012	Prírastky	Úbytky	Účtovný stav k 31.12.12	Skutočný stav k 31.12.12	Rozdiel
Majetok	012,013,021, 022,029,031,	6 213 705,76	1986,-	66 924,27	6 148 767,49	6 148 767,49	0
Materiál	112	47 608,09	245 266,07	243 266,07	49 160,64	49 160,64	0
Pokladnice	211	0	4 682,13	4 682,13	0,00	0,00	0
Ceniny	213	0	138 864,20	138 864,20	0,00	0,00	0
Bankové účty	221-225	546 035,41	9 382 027,98	9 312 678,86	615 384,53	615 384,53	0
Pohľadávky	314,316	1 248,70	191 981,41	188 708,45	4 521,66	4 521,66	0
Náklady BO	381	4 556,34	2 780,29	4 556,34	2 780,29	2 780,29	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Závazky	321,323,325, 326,331,333, 336,342,351, 353,379, 383	-3 936 027,43	23 745 416,25	23 014 056,84	- 3 204 668,02	- 3 204 668,02	0
Závazky zo SF	472	-5 750,93	49 279,92	43 368,36	- 11 662,49	-11 662,49	0

Inventarizačná komisia konštatovala, že pri vykonaní inventarizácie neboli zistené vážnejšie nedostatky.

Ekonomický odbor GP SR vykonal v roku 2012 na KP SR následnú finančnú kontrolu zameranú na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, nakladanie s majetkom štátu a na dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite za roky 2010 a 2011 a v roku 2013 kontrolu plnenia opatrení.

Uvedenými kontrolami boli okrem iného zistené nedostatky v oblastiach totožných s predmetom kontroly NKÚ SR:

- v roku 2011 nebola vykonaná dokladová inventarizácia a neboli predložené výsledky inventúry záväzkov, pohľadávok a bankových účtov,
- v zápise o výsledku inventarizácie sa uvádzal stav potravín na sklade k 31.12.2011 vo výške 28 669,91 Eur. Podľa zápisu z vykonanej inventarizácie zásob vo VaRC z 30.12.2011 bol stav zásob vo výške 28 693,23 Eur. Rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom zásob vo výške 23,32 Eur nebol v zápise o výsledku inventarizácie za rok 2011 komentovaný,
- v inventarizačnom zápise za rok 2011 nebol vyčíslený rozdiel majetku a záväzkov v nadväznosti na § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Zistené nedostatky boli odstránené počas výkonu kontroly GP SR, zároveň bolo prijaté konkrétne opatrenie č. 1 v rámci časti III. – Správa majetku štátu.

Kontrolná skupina preverila správnosť postupu pri inventarizácii a správnosť vedenia príslušnej dokumentácie z vykonanej fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov podľa § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Ku kontrole bola vybraná vzorka dokladov neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

Kontrolou predmetnej dokumentácie bolo zistené, že inventúrne súpisy boli podľa jednotlivých stredísk, delené na DHIM a HIM. Tieto zostavy obsahovali konkrétne druhy majetku položkovite za konkrétne hospodárske stredisko, celkový medzisúčtet za stredisko, počet položiek majetku, nadobúdaciú hodnotu majetku spolu za stredisko, ako aj oprávky a zostatkovú hodnotu majetku v nadväznosti na § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

V inventarizačnom zápise o výsledku riadnej inventarizácie majetku a záväzkov na KP BB za rok 2011 a 2012 bol porovnaný operatívny stav majetku zistený inventúrou so stavom v účtovníctve, pričom v roku 2011 bol zistený rozdiel v sume 24,83 Eur, ktorý vznikol nákupom potravín z vlastných finančných prostriedkov v rekreačnom zariadení VaRC a zaokrúhľovaním cien pri prijímaní na sklad.

Inventarizácie sa vykonávali na jednotlivých okresných prokuratúrach v územnej pôsobnosti, sumarizáciu a vyhodnotenie vykonala krajská prokuratúra. Správu o výsledku inventarizácie zaslala KP BB na GP SR.

Zápis o výsledku inventarizácie bol prerokovaný na zasadnutí ústrednej inventarizačnej komisii KP BB dňa 01.02.2012 a 01.02.2013, ktorá ju následne predložila na schválenie krajskému prokurátorovi.

Uvedené skutočnosti dokumentujú vykonávanie inventarizácie v súlade so zákonom č.431/2002 Z. z.

KP BB v kontrolovanom období využívala majetok na plnenie svojich úloh v rámci predmetu činnosti. Ochrana všetkých budov v správe KP BB bola zabezpečovaná signalizačným zariadením napojeným na pult polície, v pracovnej dobe bola ochrana objektov zabezpečovaná justičnou strážou.

Kontrolovaný subjekt mal poistený všetok majetok jemu zverený do správy, čím zabezpečoval jeho ochranu v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. Súborom platným pre všetky prevádzky v územnej pôsobnosti KP BB ako aj rekreačných a rehabilitačných zariadeniach v správe KP BB bolo poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou; pre prípad odcudzenia vecí resp. škôd spôsobených krádežou; poškodenie alebo zničenie vecí vodou z vodovodných zariadení a zodpovednosti za škodu právnických osôb. Rovnako boli poistené všetky dopravné prostriedky.

Vyrad'ovanie a likvidácia majetku

Vyrad'ovanie a likvidáciu neupotrebitel'ného majetku, nakladanie s prebytočným hnutel'ným a nehnuteľným majetkom štátu KP BB vykonávala v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. Pokynu generálneho prokurátora SR č. Leg/2 102/12-29 z 15. júna 2012, ktorý upravoval zriadenie, pôsobnosť a činnosť vyrad'ovacej a likvidačnej komisie GR SR s účinnosťou od 1. júla 2012 a Organizačného pokynu krajského prokurátora v Banskej Bystrici č.1 Spr 2009/00-1, z 28. septembra 2000, ktorým bol vydaný štatút likvidačnej komisie KP BB a jej podriadených okresných prokuratúr s účinnosťou od 1. októbra 2000. V predmetných interných predpisoch boli stanovené podmienky a postup pre vyrad'ovanie prebytočného a neupotrebitel'ného majetku.

Následná finančná kontrola GP SR vykonaná v roku 2012 okrem iného zistila nedostatky v oblastiach totožných s predmetom kontroly NKÚ SR, na ktoré boli prijaté konkrétne opatrenia:

- časový nesúlad medzi rozhodnutím krajského prokurátora a samotným fyzickým zlikvidovaním neupotrebitel'ného majetku.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol uvedený majetok zlikvidovaný firmou oprávnenou vystaviť potvrdenie o nefunkčnosti resp. nerentabilnosti opravy a rovno odobratý k likvidácii. Na základe uvedeného krajský prokurátor rozhodol o likvidácii majetku listom č. Spr 62/11 – 23 z 28.11.2012, na základe návrhu inventarizačnej komisie z 26.11.2012.

Sumárny prehľad o vyradení a likvidácii majetku KP BB podľa jednotlivých účtov je uvedený v tabuľke č.9:

Tabuľka č.9

v Eur

účet	Rok 2011	Rok 2012	Rozdiel 2012 – 2011	Index 2012/2011
013 - Software	7 545,71	0	0	
022 – Stroje prístroje a	42 262,36	66 924,27	24 661,91	1,58
018 – Drobný	5 026,75	0	0	0
028 - Drobný dlhodobý	21 941,19	15 792,53	6 148,66	0,71
Spolu	76 776,01	82 716,8	5 940,79	1,07

Z uvedeného prehľadu vidieť, že KP BB v roku 2012 vyradila a zlikvidovala majetok v hodnote 82 716,80 Eur, čo bolo o 7,73% viac ako v roku 2011. Najväčší nárast bol

vykázaný na účte 022 – Stroje prístroje a zariadenia v hodnote 66 924,27 Eur. Kontrolná skupina preverila postup pri vyradovaní a likvidácii neupotrebitel'ného majetku v kontrolovanom období na všetkých účtoch. Zoznam majetku bol predložený likvidačnej komisii, ktorá na základe vyjadrenia čiastkových inventarizačných komisií a na základe podkladov od zamestnanca, ktorý bol zodpovedný za evidenciu majetku, predložila návrh na vyjadrenie krajskému prokurátorovi z dôvodov jeho opotrebovania a nefunkčnosti. Súčasťou dokumentácie bol návrh na vyradenie z evidencie a jeho fyzickú likvidáciu.

Kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke vyradeného a zlikvidovaného majetku, súvisiacu dokumentáciu - schválenie, návrh, vyradenie, ako aj rozhodnutie krajského prokurátora a zápis z likvidácie. KP BB v rokoch 2011 a 2012 neevidovala žiadny prebytočný majetok.

Kontrolou likvidácie, vyradovania a nakladania s neupotrebitel'ným a prebytočným majetkom neboli zistené nedostatky. Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona č. 278/1993 Z. z. v nadväznosti na výsledky inventarizácie nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a zisteným stavom.

Stav a vývoj pohľadávok

V rámci kontroly pohľadávok bol preverený stav a vývoj pohľadávok, najmä pohľadávok po lehote splatnosti v nadväznosti na príslušné ustanovenia:

- zákona č. 278/1993 Z. z.,
- zákona č. 431/2002 Z. z. a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Tabuľka č. 10 - Evidencia pohľadávok KP BB v rokoch 2011 - 2012

v Eur

Pohľadávky krátkodobé	K 31. 12. 2011	K 31. 12. 2012	Rozdiel 2012 - 2011	Z toho po lehote splatnosti
Účet 314 – Poskyt. prevádzkové preddavky	250,68	1 227,30	976 ,62	0
Účet 316 – Ostatné pohľadávky	998,02	3 294,36	2 296,34	0
Účet 335 – Pohľ. voči zamestnancom	0	6,32	6,32	0
Účet 378 - Pohľadávky PHM	0	997,94	997,94	0
Celkom pohľadávky	1 248,70	5 525,92	4 277,22	0

KP BB evidovala k 31.12.2012 pohľadávky v hodnote 5 525,92 Eur. Z celkového porovnania pohľadávok evidovaných v roku 2012 oproti roku 2011 vyplýva, že vzrástli o 342 %. Najväčší nárast zaznamenali pohľadávky zaúčtované na účte 316 – Ostatné pohľadávky, ktoré predstavovali nárast v roku 2012 oproti predchádzajúcemu roku o 230 %, z nich najvyšší podiel tvorili pohľadávky vyplývajúce z vyúčtovania elektrickej energie pre Okresnú prokuratúru Veľký Krtíš a pohľadávky vyplývajúce z disciplinárneho konania voči prokurátorovi OP Lučenec. Druhú najväčšiu hodnotu predstavovali pohľadávky zaúčtované na účte 314 – Poskytované prevádzkové preddavky, kde bol vykázaný nárast o 389 %. Na uvedenom stave pohľadávok malo podiel predplatné odborných periodík Poradca podnikateľa pre jednotlivé okresné prokuratúry. K 31.12.2012 boli evidované sumy na pohľadávkových účtoch 314,316 a 378. Kontrolou účtovných dokladov, ako aj podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli všetky predmetné pohľadávky v lehote splatnosti do 1 roka. Predmetné faktúry boli uhradené v riadnom termíne, ale k 31.12.2012 boli evidované na pohľadávkových účtoch z dôvodu, že vyúčtovacie faktúry boli na KP BB zaslané až v mesiaci január nasledujúceho roka. Ďalšie prípady sa týkali služobných mobilných telefónov, ktoré boli realizované zrážkou zo mzdy jednotlivým zamestnancom

vo výplatnom termíne v januári nasledujúceho roka. Evidovaná suma na účte 378 predstavovala stav pohonných hmôt v nádržiach služobných motorových vozidiel k 31.12.2012.

Z kontroly dokladov bolo zistené, že počas kontrolovaných rokov KP BB urobila dostatočné opatrenia, aby pohľadávky štátu boli včas a riadne splnené, čo bolo v súlade s ustanovením § 6 ods. 4 zákona č. 278/1993 Z. z.

Zverejňovanie zmlúv

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovať zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom bolo zistené, že KP BB počas kontrolovaných rokov zverejňovala na svojom webovom sídle zmluvy, ako aj dodatky k zmluvám.

Pri vybraných zmluvách týkajúcich sa nakladania s majetkom bolo 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 (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“).

V kontrolovanom období sa subjekt riadil Príkazom generálnej prokuratúry SR por. č. XII Spr 2/11-69 o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok, tovarov, služieb a prác a faktúr za tovary, služby a práce s účinnosťou od 01. januára 2012, ktorý upravoval postup pri povinnom zverejňovaní informácií.

Kontrolou zverejňovania zmlúv uzavretých v rokoch 2011 a 2012 bolo zistené, že boli zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu, čo bolo v súlade s ustanovením § 5a ods.1 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého sa povinne zverejňovaná zmluva zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzaviera.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

Zhrnutie

Kontrolou dodržiavania zákona č. 523/2004 Z.z. bolo zistené, že KP BB nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach v členení podľa § 15 ods. 2 citovaného zákona.

Kontrolou dodržiavania Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004 bolo zistené, že KP BB triedila výdavky na nesprávnych podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. bolo zistené, že KP BB nevystavila objednávky a tieto nepriložil k účtovným záznamom cestovné príkazy boli bez podpisu schvaľujúceho pracovníka.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. bolo zistené, že pri predložení písomných dokladov na vyúčtovanie CP neboli dodržané stanovené termíny.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 31.10.2013.

Mgr. Adela Drozdíková Jasovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Urban
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 04.11.2013.

JUDr. Peter Bedlovič
krajský prokurátor