

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 313/01

Zo dňa: 11.02.2013

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo:

Počet strán: 17

Počet príloh: -



PROTOKOL

o výsledku kontroly

správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012 a hospodárenia vo vybraných kapitolách

Generálna prokuratúra Slovenskej republiky

Bratislava, apríl 2013

Protokol
o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 313/01 z 06.02.2013 a jeho dodatku č. 1 z 26.02.2013 vykonali:

Ing. Ladislav Kolláth vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Ľudmila Völfllová členka kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012 a hospodárenia v kapitole Generálna prokuratúra Slovenskej republiky ktorej účelom bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly Generálnej prokuratúry SR a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.02.2013 do 25.04.2013 v Generálnej prokuratúre SR, Štúrova 2, 812 85 Bratislava, IČO 00166481

za kontrolované obdobie: rok 2012

Predmetom kontroly bolo:

- 1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu**
 - 1.1 Všeobecná časť
 - 1.2 Príjmy
 - 1.3 Výdavky
- 2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012**
- 3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia**
- 4. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly**

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

Zákonom č. 511/2011 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2012 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte“) bol pre kapitolu 07 - Generálna prokuratúra SR (ďalej len „GP SR“) schválený záväzný ukazovateľ príjmov v sume 334 000,00 eur. Výdavky bez prostriedkov EÚ boli rozpočtované vo výške 60 309 536,00 eur, z toho kategória 700 – kapitálové výdavky (bez prostriedkov na spolufinancovanie) v sume 615 485,00 eur. Prostriedky EÚ neboli pre GP SR rozpočtované.

V súlade s uznesením vlády SR č. 651 z 12. októbra 2011 (ďalej len „uznesenie vlády SR“) a so zákonom o štátnom rozpočte na rok 2012 rozpísalo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) listom č. MF/030234/2011-441 z 20.12.2011 záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012 pre kapitolu GP SR. V záväzných ukazovateľoch bol stanovený limit

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v rámci položky 610 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 38 958 246,00 eur, z toho pre aparát ústredného orgánu bol stanovený objem prostriedkov v sume 7 073 300,00 eur. Počet zamestnancov kapitoly bol podľa prílohy č. 1 k uzneseniu vlády SR určený počtom 1 771 osôb, z toho v aparáte ústredného orgánu 286 osôb.

V priebehu roka 2012 MF SR vykonalo v súlade so splnomocnením podľa § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte celkom 5 rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“).

Vplyvom týchto RO bol rozpočet výdavkov upravený na sumu 70 698 389,00 eur, t. j. zvýšený o 10 388 853,00 eur (17,2 %). Išlo o nasledovné zmeny záväzných ukazovateľov:

- RO č. 1 z 21.05.2012 bolo povolené prekročenie limitu výdavkov v sume 5 133 103,00 eur, z toho prekročenie záväzného ukazovateľa v kategórii 610 v sume 3 895 403,00 eur, ktorým sa zabezpečili finančné prostriedky na zvýšenie platov a paušálnych náhrad prokurátorov. Zvýšenie platov vyplynulo z dosiahnutej nominálnej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR za rok 2011. Zároveň boli zohľadnené skutočné počty prokurátorov za 1. štvrtrok 2012 vrátane delimitovaných prokurátorov v roku 2011 z MO SR.
- RO č. 2 z 31.10.2012 bol vykonaný presun finančných prostriedkov z kapitálových výdavkov do bežných výdavkov – kategória 630 – tovary a služby v sume 50 000,00 eur na zabezpečenie prevádzkových nákladov.
- RO č. 3 zo 06.11.2012 bolo povolené prekročenie limitu výdavkov na programe 06R Presadzovanie zákonnosti v celkovej sume 3 055 750,00 eur, z toho v kategórii 610 v sume 2 205 910,00 eur, z toho pre ústredný aparát v sume 886 365,00 eur. Zároveň bol kapitole zvýšený limit počtu zamestnancov o 111, z toho v aparáte ústredného orgánu o 15 osôb.
- RO č. 4 z 03.12.2012 boli viazané finančné prostriedky záväzného ukazovateľa v kategórii 610 v sume 700 000,00 eur, čím sa zabezpečilo financovanie zákonných nárokov prokurátorov a ostatných zamestnancov v oblasti nemocenských a sociálnych dávok ako aj dôchodkového zabezpečenia.
- RO č. 5 z 11.12.2012 bolo povolené prekročenie limitu výdavkov v sume 2 200 000,00 eur na zabezpečenie nevyhnutých potrieb na prevádzku v kategórii 630 v sume 2 000 000,00 eur a v kategórii 640 v sume 200 000,00 eur.

Okrem toho boli v priebehu roka 2012 vykonané aj vlastné RO, ktoré nemali vplyv na zmenu záväzných ukazovateľov ani na limit rozpočtu. Išlo o presuny medzi kategóriami z dôvodu zabezpečenia úhrad bežných výdavkov.

Plnenie programovej štruktúry kapitoly za rok 2012

Výdavky kapitoly GP SR rozpisované podľa jednotlivých programov a podprogramov.

		/eur/		
Kód programu/ podprogramu	Názov programu/podprogramu	rozpočet		Čerpanie
		schválený	upravený	
06R	Presadzovanie zákonnosti	60 309 536,00	70 698 389,00	69 947 691,98
	06R01 Zachovanie zákonnosti v trestnom konaní	31 266 893,00	36 412 230,00	36 219 393,00
	06R02 Dodržiavanie zákonov v netrestnej oblasti	7 448 194,00	7 328 741,00	7 320 120,00
	06R03 Riadenie, kontrola a podpora	19 807 006,00	25 027 202,00	24 485 680,00
	06R04 Zefektívnenie činnosti ÚŠP	1 787 443,00	1 930 216,00	1 922 499,00

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2012 len jeden program 06R – Presadzovanie zákonnosti, ktorého zámerom bola ochrana práv štátu, občanov a právnických osôb.

Cieľom č. 7 programu bolo vykonanie previerok dodržiavania zákonnosti na ústredných orgánoch štátnej správy. Pre rok 2012 boli plánované dve previerky. Skutočne vykonaná bola len jedna previerka zachovávanía zákonnosti. Od vykonania druhej previerky bolo upustené, z dôvodu, že príslušné ministerstvo nedisponovalo so spismi z agendy, ktorá mala byť z hľadiska zákonnosti preverovaná v rámci plnenia úloh z Plánu hlavných úloh prokuratúry SR na rok 2012.

Cieľ č. 7 bol čiastočne splnený.

Cieľom č. 8 programu bolo zvýšenie kvality dozorových funkcií vydávaním pokynov prokurátora podľa § 230 ods. 2, písm. a) Trestného poriadku. Plánovaných bolo 18 000 pokynov. Skutočne bolo vydaných 19 640 záväzných pokynov.

Cieľ č. 8 bol splnený.

Cieľom č. 9 programu bolo dodržať počet trestných vecí ukončených odklonmi, vrátane aplikovania postupu podľa § 204 Trestného poriadku na úrovni roka 2010. Plánovaný počet bol na úrovni 13 000. Skutočný počet bol na úrovni 16 905.

Cieľ č. 9 bol splnený.

Zámery a ciele podprogramov programu 06R a ich plnenie:

06R01 – zámer podprogramu: Skvalitnenie výkonu a účinnosti dozoru v trestnom konaní.

Ciele: Počet účasti prokurátorov na vyšetrovacích úkonoch v trestných veciach dodržať na úrovni roka 2010. Plánovaný počet 2 500, skutočnosť 5 223. Počet previerok vyšetrovacích spisov v priebehu prípravného konania dodržať na úrovni roka 2010. Plánovaný počet 45 000, skutočnosť 51 529.

Obidva ciele boli vyhodnotené ako splnené.

06R02 – zámer podprogramu: Dosiahnutie skvalitnenia postupu a rozhodovania orgánov verejnej správy zintenzívnením výkonu prokurátorskej činnosti.

Cieľ: Počet prokurátorských previerok v orgánoch verejnej správy dodržať na úrovni roka 2010. Plánovaný počet 1 283, skutočnosť 1 393.

Cieľ bol vyhodnotený ako splnený.

06R03 – zámer podprogramu: Vytvorenie podmienok na plnenie úloh rezortu prokuratúry.

Ciele: Splnenie cieľov z podprogramov. Zabezpečiť vydávanie výpisov a odpisov z registra trestov.

Ciele boli vyhodnotené ako splnené.

06R04 – zámer podprogramu: Zefektívnenie činnosti Úradu špeciálnej prokuratúry.

Ciele: Zvýšenie počtu účasti prokurátorov Úradu špeciálnej prokuratúry na úkonoch vyšetrovateľa o 5% oproti predchádzajúcemu roku. Zvýšenie počtu previerok vyšetrovacích spisov v priebehu prípravného konania o 5% oproti predchádzajúcemu roku.

Ciele boli vyhodnotené ako splnené.

Medzirezortný podprogram

0AR0D – GP SR – Protidrogová politika

Zámerom podprogramu bola implementácia medzinárodnej protidrogovej politiky v podmienkach SR a presadzovanie záujmov SR v medzinárodných organizáciách.

Cieľom podprogramu bola medzinárodná spolupráca v oblasti boja proti drogám.

Cieľ bol splnený účasťou prokurátora na zasadnutí Komisie OSN pre narkotické látky (CDN). Náklady na dopravu boli hradené gestorom programu, t.j. Úradom vlády SR.

Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011

MF SR vydalo Pokyn č. MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len „pokyn“).

Predmetom finančného zúčtovania podľa čl. I a II pokynu boli kapitálové a bežné transfery rozpočtované v rozpočte na rok 2011, vrátane dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu fyzickým a právnickým osobám.

Podľa pokynu mal ústredný orgán štátnej správy spracovať formulár „Finančné zúčtovanie za rok 2011“ podľa stanovenej štruktúry a predložiť MF SR do 15.05.2012.

Vzhľadom k tomu, že GP SR neboli v roku 2011 poskytnuté prostriedky – dotácie a transfery, ktoré podliehajú finančnému zúčtovaniu, nebolo potrebné zo strany kontrolovaného subjektu takéto zúčtovanie vykonať, čo bolo MF SR oznámené listom č. j. VIII Spr 3/12-30 z 27.02.2012.

1.2 Príjmy

V kapitole GP SR boli na rok 2012 rozpočtované príjmy v sume 334 000,00 eur. Rozpočtované príjmy boli v plnej výške stanovené ako záväzný ukazovateľ. V priebehu roka nebol záväzný ukazovateľ príjmov upravovaný.

Prehľad dosiahnutých príjmov za rok 2012 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

/eur/				
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia k uprav. rozp.
200- NEDAŇOVÉ PRÍJMY z toho:	334 000,00	334 000,00	586 307,52	175,5
210 - príjmy z vlastníctva	29 580,00	27 310,00	38 685,66	141,7
220 – admin. poplatky a iné platby	250 275,00	253 356,00	442 553,96	174,7
230 - kapitálové príjmy	600,00	600,00	507,80	84,6
290 - ostatné príjmy	53 545,00	52 734,00	104 560,10	198,3
300 - GRANTY A TRANSFERY	0	0	0	0
310 - tuzemské granty a transfery	0	0	0	0
330 - zahraničné granty	0	0	0	0
340 - Zahraničné transfery	0	0	0	0

Plnenie príjmov najviac ovplyvnili príjmy vedené na podpoložke 212 003 - z prenájmu budov, priestorov a objektov, ktoré boli vyššie oproti upravenému rozpočtu o 11 375,66 eur a príjmy vedené na podpoložke 223 001 – predaj výrobkov, tovarov a služieb, ktoré boli oproti upravenému rozpočtu (60 286,00 eur) vyššie o 32 781,08 eur, t.j. k 31.12.2012 dosiahli sumu 93 067,08 eur. Príjmy vedené na podpoložke 223 003 – stravné boli oproti upravenému rozpočtu (188 905,00 eur) vyššie o 42 087,31 eur (t.j. 230 992,31 eur).

Záväzný ukazovateľ príjmov bol kontrolovaným subjektom dodržaný.

1.3 Výdavky

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2012 bol pre kapitolu GP SR schválený objem výdavkov v sume 60 309 536,00 eur, z toho bežné výdavky v sume 59 694 051,00 eur a kapitálové výdavky v sume 615 485,00 eur. Schválený rozpočet bol v priebehu roka upravovaný rozpočtovými opatreniami. Prostriedky EÚ neboli pre kapitolu GP SR rozpočtované.

Bežné výdavky

Po úpravách vykonaných MF SR v priebehu roka 2012 dosiahli bežné výdavky kapitoly sumu 70 132 904,00 eur a čerpané boli v sume 69 947 691,98 eur, t.j. na 99,7 % k upravenému rozpočtu.

Prehľad bežných výdavkov kapitoly v roku 2012:

/eur/			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
BEŽNÉ VÝDAVKY spolu	59 694 051,00	70 132 904,00	69 382 236,80
z toho:			
610 - Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	38 958 246,00	44 359 559,00	44 349 124,02
620 - Poistné a príspevok do poisťovní	12 079 420,00	12 575 130,00	12 371 682,51
630 - Tovary a služby	7 269 709,00	10 219 467,00	10 138 921,42
640 - Bežné transfery	1 386 676,00	2 978 748,00	2 522 508,85
z toho: 642 – transfery jednotlivcom a nezisk. PO	1 386 676,00	2 978 748,00	2 522 508,85

Na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v kategórii 610 bol schválený rozpočet v sume 38 958 246,00 eur, z toho na mzdy, platy služobné príjmy a OOV pre aparát ústredného orgánu bol schválený záväzný ukazovateľ v sume 7 073 300,00 eur.

Po zohľadnení rozpočtových opatrení bolo možné čerpať sumu 44 359 559,00 eur, z toho pre aparát ústredného orgánu 7 828 274,00 eur, čerpanie aparátu bolo v sume 7 820 020,86 eur, t.j. na 99,9 %.

Skutočné čerpanie kapitoly v kategórii 610 – mzdy, platy, služobné príjmy a OOV k upravenému rozpočtu predstavovalo 100,0 %.

Úprava záväzného limitu v kategórii 610 v roku 2012 vyplynula z dosiahnutej priemernej nominálnej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR za rok 2011 zverejnenej Štatistickým úradom SR a zohľadňuje aj uznesenie Ústavného súdu SR spis. zn. PL. ÚS 99/2011 z 22.06.2011. Okrem toho došlo k zvýšeniu záväzného limitu v kategórii 610 aj z dôvodu zvýšenia počtu zamestnancov kapitoly o 111 osôb (RO MF SR č. 3).

Upravený záväzný ukazovateľ v kategórii 610 bol dodržaný.

Kapitálové výdavky

V rámci kategórie 700 – kapitálové výdavky bol schválený rozpočet na rok 2012 v sume 615 485,00 eur, čo predstavuje 1,02 % z celkového rozpočtu kapitoly.

V priebehu rozpočtového roka bolo v kategórii 700 vykonané jedno RO, ktorým boli viazané kapitálové výdavky v sume 50 000,00 eur a presunuté do bežných výdavkov. Vykonaným RO bol rozpočet kapitálových výdavkov upravený na sumu 565 485,00 eur. Vykázané skutočné čerpanie kapitoly bolo v sume 565 455,18 eur, t.j. 100 %.

Prehľad kapitálových výdavkov kapitoly v roku 2012:

		/eur/		
Ukazovateľ		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY spolu		615 485,00	565 485,00	565 455,18
z toho: 710 – obstarávanie kapitálových aktív		615 485,00	565 485,00	565 455,18
v tom	711 – nehmotné aktíva	243 830,00	330 758,00	330 751,08
	713 – nákup strojov, prístrojov, zariadení..	274 087,00	75 556,00	75 549,07
	714 – nákup dopravných prostriedkov	41 600,00	64 092,00	64 091,26
	717 – realizácia stavieb a ich techn. zhod.	55 968,00	87 303,00	87 288,18
	718 – rekonštrukcia a modernizácia	0	2 976,00	2 975,59

Zamestnanosť

V zmysle uznesenia vlády SR č. 651/2011 MF SR v rozpise záväzných ukazovateľov na rok 2012 stanovilo pre kapitolu GP SR záväzný ukazovateľ počtu zamestnancov v počte 1 771 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu 286 osôb. V priebehu roka 2012 MF SR vykonalo úpravu záväzného ukazovateľa zamestnanosti pre kapitolu GP SR, t.j. zvýšenie počtu zamestnancov o 111 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu o 15 osôb.

K 31.12.2012 bol skutočný počet zamestnancov kapitoly 1 838 osôb, z toho aparát ústredného orgánu 286 osôb.

Upravený záväzný ukazovateľ zamestnanosti bol dodržaný.

2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012

MF SR vydalo podľa § 29 ods. 3 až 5, § 14 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách smernicu č. MF/10705/2012-311 z 22. januára 2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu záverečného účtu SR (ďalej len „smernica“).

Smernicou je vymedzený rozsah údajov predkladaných na účely zostavenia návrhu štátneho záverečného účtu SR za príslušný rozpočtový rok a upravený obsah, štruktúra a termíny spracovania a predkladania záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov SR.

Podľa čl. II smernice sa rozpočtové hospodárenie kapitoly prezentuje v návrhu záverečného účtu, ktorý má nasledujúcu štruktúru:

- obsah,
- správa o hospodárení kapitoly (hodnotiaca časť),

- tabuľková časť (číselné zostavy),
- príloha, resp. prílohy.

GP SR ako rozpočtová kapitola vypracovala „Návrh záverečného účtu za rok 2012“ (ďalej len „návrh“) pod číslom VIII Spr 4/13-23.

Návrh bol na vyžiadanie predložený kontrolnej skupine NKÚ SR a bola preverená úplnosť a správnosť jeho zostavenia v zmysle citovanej smernice MF SR.

V rámci preverenia správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2012 bola preverená individuálna účtovná závierka ústredia Generálnej prokuratúry SR k 31.12.2012, porovnané stavy účtov s hlavnou knihou a výsledkami inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Ďalej bola overená správnosť vykonanej inventarizácie so zameraním na stav a vývoj pohľadávok a záväzkov.

Kontrolou bolo zistené:

Návrh bol spracovaný po formálnej aj obsahovej stránke v zmysle cit. smernice.

Účtovná závierka za rok 2012

Na vypracovanie účtovnej závierky sa vzťahuje ustanovenie § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“) a opatrenie MF SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF/25755/2007-31“).

Pre spracovanie a predkladanie účtovných a ostatných finančných výkazov sa postupuje podľa opatrenia MF SR 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF /20414/2007-31“).

Podľa § 3 ods. 2 cit. opatrenia MF /20414/2007-31 účtovné výkazy sa predkladajú za subjekty verejnej správy, ktorými sú rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky do 35 kalendárnych dní po uplynutí rozpočtového roka.

GP SR vypracovala v zmysle cit. opatrenia MF SR všetky požadované účtovné a finančné výkazy a tieto predložila za kapitolu na MF SR listom č. j. VII Spr 93/12-7 z 05.02.2013 a za ústredie kapitoly listom č. j. VII Spr 93/12-7 z 11.02.2013.

Kontrolou vybraných položiek súvahy ústredného orgánu (po zohľadnení oprávok) – účty 013 a 014 – Softvér a oceníteľné práva (1 695 724,05 eur), 021 – Stavby (5 161 982,84 eur), 022 – Stroje, prístroje a zariadenia (367 134,23 eur), 023 – Dopravné prostriedky (19 306,63 eur), 031 – Pozemky (2 142 030,57 eur), 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (0 eur), 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (41 534,72 eur) a ich porovnaním s hlavnou knihou k 31.12.2012 neboli zistené rozdiely.

Obsahové vymedzenie poznámok a tabuľky sú uvedené v prílohe č. 3 Opatrenia MF/25755/2007-31, kde podľa čl. I „V textovej časti sa uvádzajú informácie podľa jednotlivých článkov pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň...“ a „V tabuľkovej časti sa uvádzajú všetky tabuľky, ak pre niektoré z nich účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, tieto sa nevypĺňajú“.

V poznámkach k účtovnej závierke za ústredný orgán je zaradená a vyplnená tabuľka k čl. V. ods. 3 – Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií, pričom kontrolovaný subjekt nemá vo svojej pôsobnosti príspevkové organizácie. V tabuľke sú uvedené informácie o výnosoch a nákladoch, čo obsahovo zodpovedá tabuľkám podľa čl. V. ods. 1 a ods. 2 uvedenej prílohy č. 3 Opatrenia MF/25755/2007-31.

Inventarizácia majetku v roku 2012

Na základe Príkazu generálneho prokurátora SR č. k. XII Spr 403/12-10 z 10.10.2012 bola v roku 2012 vykonaná inventarizácia nehmotného majetku, nehnuteľného a cudzieho majetku k 31.10.2012 a pohľadávok a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, finančných prostriedkov na bankových účtoch, pokladničnej hotovosti, peňažných trestných depozitov, skladových zásob a zostatkov PHM v nádržiach služobných motorových vozidiel k 31.12.2012.

Kontrolnej skupine bola predložená kompletná dokumentácia z vykonanej inventarizácie vrátane listov vlastníctva nehnuteľného majetku č. 947, 1344, 414, 197 a 9571.

Kontrolou bolo zistené, že inventúrny súpis majetku (celkom 19 strán) označený ako XII Spr. 403/12-14 nebol podpísaný členmi čiastkovej inventarizačnej komisie (ČIK), čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Podľa inventarizačného zápisu skladových zásob čiastkovej inventarizačnej komisie bol k 31.12.2012 zistený schodok v sume 23 760,59 eur. Išlo o tonery, ktoré v čase konania fyzickej inventúry neboli na sklade napriek tomu, že príjemky do skladu č. 1120195 a č. 1120167 boli vystavené. Podľa zápisu inventarizačnej komisie mali byť chýbajúce tonery do skladu dodané do 15.01.2013, čo sa však nestalo. (viď. bod. 3. Protokolu)

Kontrolou inventarizačného zápisu ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“) bolo zistené, že jeho súčasťou boli výsledky inventarizačného zápisu, kde pod bodom A. Inventarizácia nehnuteľného majetku a dlhodobého nehmotného majetku bolo uvedené:

- pod bodom A.1. Budovy - bolo uvedené porovnanie fyzického a účtovného stavu k 31.10.2012, ako aj oprávky k 31.10.2012 a konečný stav k tomuto dátumu. Okrem toho boli uvedené aj prírastky a úbytky k 31.12.2012 a účtovný stav k 31.12.2012.
- pod bodom A.2. bol rovnakým spôsobom uvedený nehmotný majetok.

Pod bodom C.1 bol v zápise ÚIK uvedený stav budov a pozemkov zistený dokladovou inventúrou k 31.10.2012 podľa listov vlastníctva.

Kontrolou bolo zistené, že uvedený zápis ÚIK vykazuje v tejto časti nasledovné nedostatky:

- pod písm. d) nehnuteľný majetok v Starej Lesnej boli rozpísané pozemky uvedené na LV č. 197. Kontrolou bolo zistené, že pre pozemok na parc. č. 4393/43 bola uvedená nesprávna výmera 216 m², správne mala byť uvedená výmera 227 m² a pozemok na parc. č. 4393/55 o výmere 216 m² nebol uvedený;
- majetok – bytový dom uvedený na LV č. 9571, ktorý má kontrolovaný subjekt v správe spolu s Ministerstvom spravodlivosti SR nebol vôbec v zápise uvedený.

Vzhľadom k tomu, že nehnuteľným majetkom sú aj pozemky, ktorých porovnanie fyzického a účtovného stav k dátumu konania inventarizácie, ako aj prípadné prírastky a úbytky k 31.12.2012 neboli v zápise ÚIK uvedené, zápis ÚIK bol nedostatočný, nakoľko nevykazuje správne všetky skutočnosti, ktoré boli ČIK inventarizované. Ďalej bolo zistené, že zápis ÚIK sa v texte pri pohľadávkach a záväzkoch odvoláva na prílohy, ktoré však neboli súčasťou

uvedeného zápisu.

Pohľadávky

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2012 pohľadávky na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 36 044,02 eur. Išlo o pohľadávky z poskytnutých prevádzkových záloh za časopisy, publikácie a režijné náklady Colného riaditeľstva SR, ktoré ku koncu roku 2012 neboli zúčtované. Najväčšie pohľadávky boli za režijné náklady Colného riaditeľstva SR spolu v sume 30 870,36 eur.

Ďalej v lehote splatnosti bola evidovaná pohľadávka na účte 316 – pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 4 221,64 eur.

Voči predchádzajúcemu obdobiu pohľadávky vzrástli zo 16 566,56 eur k 31.12.2011 na 41 866,30 eur k 31.12.2012.

Kontrolovaný subjekt eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v sume 145,48 eur – refundácia faktúry za opravu klímy a nedodané Zbierky stanovísk Najvyššieho súdu SR dodávateľom v sume 447,31 eur, celkom v hodnote 592,79 eur o zmienených 145,48 eur viac ako k 31.12.2011.

Podľa návrhu záverečného účtu v kapitole generálnej prokuratúry boli k 31.12.2012 vykazované pohľadávky vo výške 89 461,08 eur, z toho so zostatkovou dobou do jedného roka 89 221,08 eur a so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov 240 eur. Po lehote splatnosti boli pohľadávky vo výške 1 813,79 eur.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt neposkytoval žiadne návratné výpomoci ani nemal majetkovú účasť v tuzemských alebo zahraničných spoločnostiach.

Závázky

Závázky kontrolovaného subjektu voči dodávateľom boli k 31.12.2012 v sume 9 493,72 eur, závázky voči zamestnancom v sume 599 104,44 eur a závázky voči Sociálnej poisťovni boli v sume 292 493,89 eur. Stavý uvedených účtov v hlavnej knihe súhlasili s údajmi vykázanými v súvahe.

Závázky v lehote splatnosti predstavovali celkom hodnotu 4 518 971,94 eur, z toho so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka 1 186 169,89 eur, s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov 3 332 802,05 eur.

Závázky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov a po lehote splatnosti kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 neevidoval.

Podľa návrhu záverečného účtu kapitoly generálnej prokuratúry boli k 31.12.2012 vykazované závázky dlhodobé a krátkodobé vo výške 10 033 966,71 eur, z toho so zostatkovou dobou do jedného roka 5 414 483,17 eur a so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov 4 619 483,54 eur. Po lehote splatnosti závázky neboli vykázané.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia

V rámci tohto bodu bolo preverené a zistené, že kapitola neparticipovala na realizácii projektov v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca SR (NSRR) v programovom období 2007 – 2013.

Stavy obstarávacích účtov 041 a 042 k 01.01.2012 a 31.12.2012

V roku 2012 kontrolovaný subjekt obstaral Dlhodobý nehmotný majetok v celkovej hodnote 329 815,08 eur, ktorý bol v priebehu roka aj zaradený do užívania. Počiatočný aj konečný stav účtu 041-Obstaranie DNM bol 0,00 eur.

Dlhodobý hmotný majetok bol obstaraný v hodnote 121 091,55 eur, z čoho nezaradený bol majetok v hodnote 4 404 eur, pozostávajúci z Projektovej dokumentácie na stavebné úpravy a fasádu budovy B, Vzdelávacieho a rehabilitačného centra (ďalej len „VaRC“) v Starej Lesnej (2 370 eur) a vypracovanej štúdie na fitnes v budove A, Stará Lesná (2 034 eur). Zostatok nezaradených investícií z predchádzajúceho obdobia vo výške 37 130,72 eur, je projektová dokumentácia doposiaľ nerealizovaných rekonštrukcií a modernizácie nehnuteľného majetku z titulu nevyčlenených verejných finančných prostriedkov.

Využívanie účelových zariadení

Rezort prokuratúry spravuje dve vzdelávacie a rehabilitačné centrá (Krpáčovo, Stará Lesná), dve účelové zariadenia (Domaša, Patince) a chatu v Kunove, ktorá v kontrolovanom období nebola využívaná. Ostatné zariadenia boli využívané rôzne: Krpáčovo na 39,2 %, Stará Lesná – budova A na 31,5 %, Stará Lesná – budova B na 61,5 %. Domaša sa prevádzkuje len v mesiacoch júl - august, keď bolo využitých 478 lôžkodní s príjmom 1 311 eur. Patince boli využité na 33,8 % existujúcej kapacity:

	počet lôžok	využitie %	Náklady na prevádzku	Príjmy z prevádzky zariadenia	△	podiel príjmov a nákladov
Krpáčovo	64	39,2	455 857	135 625	320 232	29,75%
Stará Lesná A	38	31,5	553 202	175 972	377 230	31,81%
Stará Lesná B	52	61,5				
Domaša	20	6,5	4 373	1 311	3 062	29,98%
Patince	23	33,8	9 806	1 670	8 136	17,03%
spolu	197	34,5	1 023 238	314 578	708 660	30,74%

Z prehľadu vyplýva, že účelové zariadenia Prokuratúry SR v roku 2012 boli využívané len na 34,5 % možností. Príjmy z prevádzky zariadení pokrývali iba 30,7 % vynaložených nákladov na ich prevádzku, vo finančnom vyjadrení to bolo 708 660 eur, ktoré kapitola čerpala bez požadovaného efektu. Bude na rozhodnutí kontrolovaného subjektu, akým spôsobom zníži v budúcom období stratu z prevádzkovania nedostatočne využívaného majetku, resp. naložení s prebytočným majetkom štátu vo svojej správe.

Nakladanie s majetkom štátu

V súvislosti s nakladaním s prebytočným a dočasne prebytočným majetkom za rok 2012 bola kontrola zameraná na zmluvné vzťahy (nájom, výpožička, predaj) a bolo zistené, že v roku 2012 GP SR uzavrela štyri nájomné zmluvy na odplatný prenájom služobného bytu v Pezinku, zmluvy na bezodplatný prevod majetku a zmluvu o výpožičke v rámci rezortu prokuratúry a zmluvy o ubytovaní prokurátorov.

Kontrolovaný subjekt v rámci inventarizácie nevyčlenil žiadny prebytočný, alebo dočasne prebytočný majetok a ani nevykázal v inventarizácii za rok 2012.

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel

Bola vybratá vzorka 30 dodávateľských faktúr v hodnote 511 360,97 eur, čo predstavovalo 15,79 % z celkovej hodnoty dodávateľských faktúr roku 2012.

Na vybratej vzorke bolo otestované dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „č. 523/2004 Z. z.“), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a s nimi súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa ekonomickej klasifikácie bolo vo vzorke 24 faktúr bežných výdavkov, 5 faktúr kapitálových výdavkov a jedna zahraničná faktúra.

Kontrolou na uvedenej vzorke bolo zistené, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou – kontrolnom liste k realizácii finančnej operácie.

Ďalej bolo zistené:

Upgrade aplikácie Romboid – úhrada investície z bežných výdavkov

Pri kontrole dodávateľskej faktúry č. 12120686 dodávateľa T, a.s. Bratislava, ktorej predmetom bola dodávka upgrade aplikácie Romboid na skenovanie a prezentáciu dokumentov v hodnote 46 800,00 eur s DPH, bolo zistené, že úhrada bola z bežných výdavkov, zaradené v ekonomickej klasifikácii v podpoložke 635 009 - Rutinná a štandardná údržba – Softvéru, ktorý zahŕňa „napr. update – aktualizácia programového produktu vykonaním malých zásahov do existujúceho produktu.“

Podľa Zmluvy na dodávku upgrade aplikácie Romboid na skenovanie a prezentáciu dokumentov č. ZD/201102/1/AB z 29.07.2011 medzi dodávateľom T, a.s. a objednávatelom GP SR (ďalej len „zmluva“) išlo o dodávku diela v rozsahu a za podmienok podľa prílohy č. 1 zmluvy s tým, že, okrem iného „prezentačná aplikácia Romboid bude aktualizovaná na najvyššiu verziu a doplnená o moduly, ktoré zabezpečia skenovanie, ukladanie a prezentáciu dokumentov...“

Z uvedeného vyplýva, že dodávka diela v zmysle uvedenej zmluvy spĺňala všetky podmienky § 22 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov ako dlhodobý nehmotný majetok a preto mala byť úhrada dodávky na ťarchu kapitálových výdavkov a zaradená do majetku.

Celková cena diela v zmysle zmluvy a jej dodatku č. 1, rozdelené do piatich fáz, predstavovala 94 926,00 eur bez DPH (113 911,20 eur s DPH).

V kontrolovanom období roka 2012 bolo dodávateľovi podľa uvedenej zmluvy uhradené za dodávky celkom 80 973,36 eur:

- a) III. fázy realizácie v hodnote 34 173,36 eur s DPH – fa. č. 12120124 z 14.02.2012, účt. dokl. č. 11250270, úhrada 21.03.2012, výdavok v ekonomickej klasifikácii zatriedený v podpoložke 635 009;
- b) IV. fázy realizácie v hodnote 39 000,00 eur bez DPH (46 800,00 eur s DPH) – faktúra č. 12120686 z 16.05.2012, účt. dokl. č. 11250761, úhrada 26.06.2012 omeškanie 11 dní, výdavok v ekonomickej klasifikácii zaradený v podpoložke 635 009

Účelom použitia verejných prostriedkov bolo zabezpečiť doplnenie a doprogramovanie existujúcej všeobecnej verzie softvérového vybavenia (elektronizácia a zverejňovanie rôznych

dokumentov) vyplývajúce zo zmien v legislatíve, uznesenia vlády a vnútorných predpisov GP SR.

Tým, že funkcie ktoré od GPSR požadoval zákon boli zabezpečené a verejné prostriedky boli použité v súlade s vecne vymedzeným účelom, ale kontrolovaný subjekt výdavky nesprávne zaradil v rámci čerpania rozpočtových prostriedkov ako bežné výdavky miesto kapitálových výdavkov, porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt čiastočne kompenzoval úhradu výdavkov na predmet zmluvy presunom kapitálových výdavkov vo výške 50 000,00 eur v rámci rozpočtového opatrenia č. 2 z 31.10.2012, ktoré vykonalo MF SR na základe požiadania GP SR č. j. VIII Spr 3/12-73 z 16.10.2012 úpravou limitov v hlavných kategóriách výdavkov.

Licencie Lotus Notes – nesprávne zaradenie v rozpočtovej klasifikácii

Na základe Rámcovej dohody na dodávku počítačov a tlačiarň z 12.12.2011 s poskytovateľmi Tc, a.s. a AP s.r.o. kontrolovaný subjekt obstaral objednávkou č. 307/12 z 3.5.2012 a objednávkou č. 324/12 zo 14.5.2012 lokálnu laserovú tlačiareň, 4 ks licencií Lotus Notes (á 145 eur bez DPH), 4 ks PC s monitorom, myšou, USB kľúčmi a reproduktormi v celkovej cene 4 054,85 eur s DPH (účtovný doklad č. 11250725).

Všetok tento obstaraný majetok kontrolovaný subjekt zaradil v rámci ekonomickej klasifikácie v podpoložke 633 002 - Výpočtová technika aj vrátane licencií, ktoré majú byť v podpoložke 633 013 – Softvér, z ktorej sa hradia výdavky na obstaranie softvéru vrátane výdavkov na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru, ak nespĺňa kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov.

Rovnako postupoval kontrolovaný subjekt aj pri zaraďovaní pri účtovnom doklade č. 11251585 (8 licencií, á 147,06 eur bez DPH)

V uvedených prípadoch boli bežné výdavky na obstaranie licencií k softvéru nesprávne zaradené v rámci ekonomickej klasifikácie v rozpore s povinnosťou subjektu verejnej správy v zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Pri nákupe identického tovaru (účtovný doklad č. 11250234) rovnaké licencie v počte 9 boli zaradené správne v podpoložke 633 013.

Obstaranie tonerov

Kontrolou dokladov ohľadne nedodaných tonerov v sume spolu 23 760,59 eur bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vystavil 25.10.2012 objednávku na dodanie tonerov č. 589/2012, kde okrem iného bol objednaný aj toner HP C 505X /HP P 2055 dn/ v počte 8 ks. Dňa 13.11.2012 bola vystavená príjemka do skladu, na ktorej bol aj predmetný toner uvedený v dvoch riadkoch po 4 ks. Na vystavenej faktúre č.20120188 z 21.11.2012 bol tiež predmetný toner uvedený ako prvý v poradí a ako posledný po 4 ks v cene spolu za 460,00 eur. Vykonanou inventarizáciou zásob však bol zistený schodok v počte 4 ks tonerov, ktoré v skutočnosti neboli dodané, len na príjemke do skladu bol tento toner uvedený dvakrát.

Dňa 19.12.2012 bola vystavená objednávka č. 706/2012 na dodávku tonerov v sume 23 300,60 eur. 27.12.2012 bola vystavená a schválená príjemka č. 1120195 napriek tomu, že v skutočnosti tovar dodaný nebol. Podľa dohody s dodávateľom tovar mal dodať hneď v januári. Na základe schválenej príjemky a doručenej faktúry č. 20120230 z 19.12.2012 bola vykonaná aj predbežná finančná kontrola a faktúra postúpená na úhradu 28.12.2012.

Vzhľadom k tomu, že dodávateľ predmetné tonery nedodal v dohodnutom termíne, kontrolovaný subjekt urgoval ich dodanie listami zo 14.01.2013 č. j. XII Spr. 334/12-18, zo 06.02.2013 č. j. XII Spr 334/12-19, z 20.02.2013 č. j. XII Spr 334/12-20, zo 04.03.2013 č. j. XII Spr 62/13-5.

Dňa 20.02.2013 kontrolovaný subjekt písomne odstúpil od rámcovej kúpnej zmluvy uzatvorenej 25.04.2012. V ďalšom kontrolovaný subjekt podal oznámenie na Okresnú prokuratúru Bratislava II, ktorá ho odstúpila Odboru kriminálnej polície OR PZ Bratislava II na trestné konanie.

Dodávateľ tonerov potvrdil dňa 27.03.2013 dodanie tonerov v dvoch dodávkach v daný deň a dňa 03.04.2013 a vrátenie zostatku finančných prostriedkov za nedodané tonery na účet GP SR. Dodávky objednaných a uhradených tonerov boli zrealizované v hodnote spolu 6 327,48 eur. Na zostávajúcich 17 433,09 eur kontrolovaný subjekt uplatnil voči dodávateľovi pohľadávku s podmienkou podania žaloby na súd v prípade nedodržania termínu.

Podľa uvedenej zmluvy a jej dodatku č. 2 (čl. V. bod 2) boli dohodnuté podmienky dodania, že „Lehota dodania tovaru je najneskôr do 7 dní od potvrdenia objednávky. Všetky objednávky Kupujúceho budú doručované formou e-mailu, zaslaním spätného potvrdzujúceho e-mailu...“. v rámcovej zmluve bol dojednaný spôsob prevzatia dodávky (čl. V bod 6): „...Predávajúci je povinný spresniť čas dodania poverenému zástupcovi kupujúceho najneskôr 1 deň pred dodaním tovaru...“

Bez ohľadu na vykonané opatrenia kontrolovaného subjektu voči dodávateľovi, skutočnosť, že bol prijatý tovar pred jeho dodaním, GP SR ako správca verejných finančných prostriedkov, si neplnila svoje záväzky zo zmluvy tým, že napriek nezaslania spätného e-mailu predávajúceho potvrdzujúci prijatie objednávky, vykonal úhradu pred dodaním tovaru.

GP SR ako subjekt verejnej správy a správca verejných finančných prostriedkov je povinná „...pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...“ v zmysle § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. Zároveň tým kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., ktorým je „nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.“

4. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly

Predchádzajúca kontrola na GP SR bola vykonaná v roku 2009, zameraná na kontrolu použitia finančných prostriedkov určených na nákup výpočtovej techniky a licencií a kontrolu evidencie a využívania výpočtovej techniky vo vybraných organizáciách v rokoch 2007, 2008 a 1. polrok 2009.

Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení z kontroly bola vypracovaná kontrolovaným subjektom a zaslaná na NKÚ. Prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako splnené.

Zhrnutie

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2012 bol pre kapitolu 07 - Generálna prokuratúra SR schválený záväzný ukazovateľ príjmov v sume 334 000,00 eur, výdavkov vo výške 60 309 536,00 eur, z toho kapitálové výdavky v sume 615 485,00 eur.

V záväzných ukazovateľoch štátneho rozpočtu na rok 2012 pre kapitolu GP SR bol stanovený limit v rámci položky mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a počet zamestnancov kapitoly, z toho v aparáte ústredného orgánu.

V priebehu roka 2012 MF SR vykonalo celkom 5 rozpočtových opatrení ktorých vplyvom bol rozpočet výdavkov zvýšený o 10 388 853,00 eur (17,2 %).

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2012 len jeden program 06R – Presadzovanie zákonnosti, ktorého zámerom bola ochrana práv štátu, občanov a právnických osôb, ktorého jeden cieľ bol splnený čiastočne, dva ciele vyhodnotené ako splnené, obdobne ako ciele štyroch podprogramov.

Rozpočtované príjmy boli v plnej výške stanovené ako záväzný ukazovateľ, v priebehu roka neupravovaný a kontrolovaným subjektom plnený na 175,5 %.

Po úpravách vykonaných MF SR v priebehu roka 2012 bežné výdavky kapitoly boli čerpané na 99,7 % k upravenému rozpočtu.

Skutočné čerpanie kapitoly v kategórii 610 – mzdy, platy, služobné príjmy a OOV k upravenému rozpočtu predstavovalo 100,0 %. Úprava záväzného limitu v kategórii 610 vyplynula z dosiahnutej priemernej nominálnej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR za rok 2011 a zohľadňuje aj uznesenie Ústavného súdu SR. Okrem toho došlo k zvýšeniu záväzného limitu v kategórii 610 aj z dôvodu zvýšenia počtu zamestnancov kapitoly. Upravený záväzný ukazovateľ v kategórii 610 bol dodržaný.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol schválený na rok 2012 vo výške 1,02 % z celkového rozpočtu kapitoly. V priebehu rozpočtového roka bolo v kategórii 700 vykonané jedno RO, ktorým boli kapitálové výdavky v sume 50 000,00 eur presunuté do bežných.

Záväzný ukazovateľ počtu zamestnancov v počte 1 771 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu 286 osôb v priebehu roka 2012 bola vykonaná úprava, zvýšenie o 111 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu o 15 osôb.

Upravený záväzný ukazovateľ zamestnanosti bol dodržaný a k 31.12.2012 bol skutočný počet zamestnancov kapitoly 1 838 osôb, z toho aparát ústredného orgánu 286 osôb.

Návrh záverečného účtu kapitoly za rok 2012 bol spracovaný po formálnej aj obsahovej stránke v zmysle smernice MF SR. V rámci preverenia správnosti návrhu bola preverená individuálna účtovná závierka ústredia Generálnej prokuratúry SR k 31.12.2012.

Kontrolou výkazov účtovnej závierky za rok 2012 bolo zistené, že v poznámkach k účtovnej závierke za ústredný orgán bola zaradená a vyplnená tabuľka o tržbách a výrobných nákladoch príspevkových organizácií, pričom kontrolovaný subjekt nemá vo svojej pôsobnosti príspevkové organizácie.

Vo vykonanej inventarizácii majetku boli zistené formálne nedostatky a nepresnosti v inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie pri inventarizácii nehnuteľného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.

Podľa inventarizačného zápisu skladových zásob čiastkovej inventarizačnej komisie bol zistený schodok v sume 23 760,59 eur. Išlo o tonery, ktoré v čase konania fyzickej inventúry neboli na sklade napriek tomu, že príjemky do skladu boli vystavené.

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2012 pohľadávky po lehote splatnosti v sume 145,48 eur. V kapitole generálnej prokuratúry boli pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 1 813,79 eur.

Závazky po lehote splatnosti k 31.12.2012 podľa návrhu záverečného účtu v kapitole generálnej prokuratúry neboli vykázané.

Rezort prokuratúry spravuje dve vzdelávacie a rehabilitačné centrá, dve účelové zariadenia a jednu chatu. Bolo zistené, že účelové zariadenia Prokuratúry SR v roku 2012 boli využívané len na 34,5 % možností. Príjmy z prevádzky zariadení pokrývali iba 30,7 % vynaložených nákladov na ich prevádzku, vo finančnom vyjadrení to bolo 708 660 eur, ktoré kapitola čerpala bez požadovaného efektu. Je v kompetencii GP SR, akým spôsobom zníži v budúcom období stratu z prevádzkovania nedostatočne využívaného majetku, resp. naložení s prebytočným majetkom štátu vo svojej správe.

V rámci inventarizácie nevyčlenil žiadny prebytočný, alebo dočasne prebytočný majetok a ani nevykázal v inventarizácii za rok 2012.

Za účelom kontroly dodržiavania rozpočtových pravidiel bola vybratá vzorka dodávateľských faktúr v hodnote predstavujúcej 15,79 % z celkovej hodnoty dodávateľských faktúr roku 2012.

Kontrolou na uvedenej vzorke bolo zistené, že u dodávateľskej faktúre, ktorej predmetom bola dodávka upgrade aplikácie Romboid na skenovanie a prezentáciu dokumentov v hodnote 46 800,00 eur s DPH, bolo zistené, že úhrada bola z bežných výdavkov, zaradené v ekonomickej klasifikácii v podpoložke 635 009 - Rutinná a štandardná údržba – Softvéru.

Podľa Zmluvy na dodávku upgrade aplikácie Romboid na skenovanie a prezentáciu dokumentov sa jednalo o dodávku diela aktualizáciou na najvyššiu verziu a doplnenú o moduly, ktoré zabezpečia skenovanie, ukladanie a prezentáciu dokumentov.

Dodávka diela v zmysle zmluvy spĺňala všetky podmienky § 22 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov ako dlhodobý nehmotný majetok a preto mala byť úhrada dodávky na ťarchu kapitálových výdavkov a zaradená do majetku.

V kontrolovanom období roka 2012 bolo dodávateľovi podľa zmluvy uhradené za dodávky III. fázy realizácie a IV. fázy realizácie v hodnote spolu 80 973,36 eur s DPH.

Náklady na upgrade aplikácie Romboid na skenovanie a prezentáciu dokumentov mali byť financované z kapitálových výdavkov z podpoložky 718006.

Úhradou nákladov na obstaranie upgrade aplikácie funkcie ktoré od GPSR požadoval zákon boli zabezpečené a verejné prostriedky boli použité v súlade s vecne vymedzeným účelom, ale výdavky nesprávne zaradil ako bežné výdavky, čím bola porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) uvedeného zákona vo výške 80 973,36 eur.

V ďalšom obstaraní výpočtovej techniky bolo zistené nesprávne zaradenie v rozpočtovej klasifikácii licencií softvéru v celkovej cene 5 466,63 eur s DPH v podpoložke 633 002, ktoré majú byť v podpoložke 633 013 – Softvér.

Kontrolou dokladov ohľadne nedodaných tonerov v sume spolu 23 760,59 eur bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal opatrenia voči dodávateľovi, ale keďže bol účtovne prijatý tovar pred jeho dodaním, GP SR ako správca verejných finančných prostriedkov,

neplnila svoje záväzky zo zmluvy tým, že napriek nezaslania spätného e-mailu predávajúceho potvrdzujúci prijatie objednávky, vykonal úhradu pred dodaním tovaru.

GP SR pri používaní verejných prostriedkov nezachovala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a zároveň tým porušila finančnú disciplínu v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- vykonať opatrenia k zamedzeniu a predchádzaniu rizík v dodávateľsko-odberateľských vzťahoch
- v súvislosti s využívaním účelových zariadení rezortu prehodnotiť prevádzkovanie nedostatočne využívaného majetku štátu vo svojej správe

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.04.2013

Ing. Ladislav Kolláth
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ľudmila Völflová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

JUDr. Ladislav Tichý
prvý námestník generálneho prokurátora