

KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 537/01
zo dňa 08.10.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 15
Počet príloh: -



PROTOKOL

o výsledku kontroly

hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov

Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí

Bratislava október 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 537/01 z 08.10.2013 vykonali:

Ing. Anna Kapušňáková – vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Danica Bobiková – členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.10.2013 do 31.10.2013 v kontrolovanom subjekte:

**Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí
Radlinského 13
817 80 Bratislava 15
IČO 30798868**

za kontrolované obdobie rokov 2011, 2012 a 1. polrok 2013. V prípade potreby bola kontrolovaná oblasť v rámci predmetu kontroly zdokumentovaná aj za predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom štátu a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1.1 Všeobecná časť

Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí (ďalej len „ÚSŽZ“) bol zriadený zákonom č. 474/2005 Z. z. o Slovákoch žijúcich v zahraničí a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o Slovákoch žijúcich v zahraničí“) s účinnosťou od 1. januára 2006 ako rozpočtová organizácia štátu napojená na rozpočet Úradu vlády SR (ďalej len „ÚV SR“). S účinnosťou od 01.10.2012 bol v zmysle zákona č. 287/2012 Z. z. napojený na rozpočet Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR (ďalej len „MZVaEZ SR“).

Pôsobnosť a úlohy ÚSŽZ, zásady činnosti a zásady jeho vnútornej organizácie ustanovuje štatút ÚSŽZ schválený uznesením vlády SR č. 1047 z 21. decembra 2005. Štatutárnym orgánom ÚSŽZ bol predseda, ktorého vymenúva a odvoláva vláda (podľa štatútu na návrh podpredsedu vlády pre legislatívu). Jeho funkčné obdobie je päť rokov.

Kontrolou štatútu bolo zistené, že pod odkazom 6) sa odvolával na vtedy už neplatný zákon č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov namiesto

platného 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“), s účinnosťou od 01.01.2005.

Štatút nebol doplnený o zmeny v zmysle zákona č. 287/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len zákon č. 287/2012 Z. z. Týmto zákonom bol novelizovaný aj zákon o Slovákoch žijúcich v zahraničí.

Novelou zákona bol ÚSZZ napojený na rozpočet MZVaEZ SR (§ 4 ods. 2) a predsedu úradu vymenúva a odvoláva vláda na návrh ministra zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky (§ 4 ods. 3).

Novelou zákona bolo zmenené aj znenie ustanovenia § 4 ods. 6 písm. a) zákona o Slovákoch žijúcich v zahraničí, kde bol pôvodný text v znení:

„Úrad je koordinačným a výkonným orgánom, ktorý zabezpečuje proces tvorby štátnej politiky starostlivosti o Slovákov žijúcich v zahraničí a zabezpečuje výkon štátnej politiky starostlivosti o Slovákov žijúcich v zahraničí na základe zákona, alebo ak ho tým poverí vláda“ nahradený textom: „podieľa sa na zabezpečovaní tvorby štátnej politiky vo vzťahu k Slovákom žijúcim v zahraničí.“

Pôvodné ustanovenie § 4 ods. 6 písm. a) zákona o Slovákoch žijúcich v zahraničí bolo premietnuté do štatútu v čl. 4 ods. 1 písm. a), avšak nebolo upravené v zmysle novelizácie zákonom č. 287/2012 Z. z.

ÚSZZ mal od svojho vzniku vydané 3 organizačné poriadky: z 01.02.2006, z 01.04.2011 a z 01.02.2013, a to vždy v plnom novom znení.

1.2 Rozpočet kontrolovaného subjektu v období rokov 2011 - 2013

Rok 2011:

V súlade so zákonom č. 498/2010 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2011 a v nadväznosti na bod C.1 uznesenia vlády SR č. 667 zo 06.10.2010 zaslal zriaďovateľ ÚV SR listom č. 06/03/2011-EO z 12.01.2011 rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2011 pre ÚSZZ. Celkové výdavky boli stanovené vo výške 1 918 721 eur, v celom objeme len ako bežné výdavky, v tom výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v kategórii 610 vo výške 192 586 eur. Počet zamestnancov ÚSZZ bol stanovený na 18 osôb. ÚSZZ nemala stanovené žiadne príjmy.

V priebehu roka 2011 vydalo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) vo vzťahu k ÚSZZ celkom sedem rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“). Vplyvom týchto opatrení a interných RO vykonaných zriaďovateľom bol rozpočet výdavkov upravený – zvýšený na 2 600 585,68 eur.

Najvýznamnejšou úpravou rozpočtu bolo RO č. 6/2011 vydané MF SR 14.02.2011 v zmysle § 8 ods. 6 a § 17 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na RO č. 83/2010 z 09.12.2010 vykonané v rozpočte kapitoly ÚV SR v roku 2010, ktorým mal ÚSZZ povolené prekročenie limitu výdavkov o kapitálové výdavky vo výške 844 096,54 eur. Finančné prostriedky boli poskytnuté ÚSZZ na spolufinancovanie dvoch podprogramov: v podprograme 06P02 na spolufinancovanie projektu obnovy miesta pamäte v bývalom nacistickom vyhladzovacom tábore Sobitor – Poľsko v sume 150 000,00 eur a kapitálové transfery na základe rozhodnutia predsedníčky vlády vo výške 337 613,86 eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a v podprograme 06P05 na vybudovanie Slovenského domu v Mlynkoch v Maďarskej republike v sume 132 775,68 eur a na Spomienku na M. Jonáša v Srbsku v sume 223 707,00 eur.

Schválený a upravený rozpočet ÚŠZZ a jeho skutočné čerpanie v roku 2011 bolo nasledovné (v eur):

	Rozpočtovaný:	Upravený:	Skutočnosť:
Príjmy:	0,00	0,00	2 427,10
Bežné výdavky (600)	1 918 721,00	1 712 456,52	1 681 751,19
v tom mzdy, platy.... 610)	192 586,00	216 090,28	215 888,96
Kapitálové (700)	0,00	888 129,16	886 219,16
Spolu:	1 918 721,00	2 600 585,68	2 567 970,35

Schválený ani upravený rozpočet ÚŠZZ nemal stanovené žiadne príjmy. Skutočne dosiahnuté príjmy k 31.12.2011 podľa výkazu FIN 1-04 boli vo výške 2 427,10 eur (iné nedaňové príjmy).

V kategórii 600, podpoložke 637 027 – Odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru sa skutočné čerpanie finančných prostriedkov oproti rozpočtovanej sume 20 500 eur zvýšilo na 64 427,49 eur. V priebehu roka bol rozpočet na tejto položke upravený na sumu 65 527,49 eur.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov (prepočítaný) za rok 2011 bol 17,8 osoby, záväzný ukazovateľ miezd bol vyčerpaný temer v plnej výške na 99,91 %.

Na dotácie na účely financovania aktivít zameraných na podporu Slovákov žijúcich v zahraničí boli v roku 2011 poskytnuté bežné výdavky v objeme 886 396,76 eur a kapitálové výdavky v objeme 880 242,68 eur.

Rok 2012:

Na základe zákona č. 501/2011 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2012 a v nadväznosti na bod C.1 uznesenia vlády SR č. 651 z 12.10.2011 zaslal zriaďovateľ – ÚV SR listom č. 319/8/2011-SRfaTS z 30.12.2011 rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2012 pre ÚŠZZ. Celkové výdavky boli stanovené ako bežné výdavky vo výške 1 912 092,00 eur, v tom výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v kategórii 610 vo výške 191 057,00 eur. V rámci záväzného ukazovateľa kategórie 610 bol stanovený limit zamestnancov v počte 18.

Schválený a upravený rozpočet ÚŠZZ a jeho skutočné čerpanie v roku 2012 bolo nasledovné (v eur):

	Rozpočtovaný:	Upravený:	Skutočnosť:
Príjmy:	0,00	0,00	1 539,77
Bežné výdavky (600)	1 912 092,00	1 892 129,23	1 871 163,88
Mzdy, platy...(610)	191 057,00	216 413,58	216 574,61
Kapitálové (700)	0,00	144 900,00	144 436,00
Spolu:	1 912 092,00	2 037 029,23	2 015 599,88

Schválený ani upravený rozpočet ÚŠZZ nemal stanovené žiadne príjmy. Skutočne dosiahnuté príjmy k 31.12.2012 podľa výkazu FIN 1-04 boli vo výške 1 539,77 eur (iné nedaňové príjmy).

V priebehu roka 2012 bolo v rozpočte ÚŠZZ vykonaných MF SR šesť RO, jedno RO zriaďovateľom ÚV SR a jedno RO novým zriaďovateľom – ZVaEZ SR.

Na základe RO č. 54/2012 boli zabezpečované finančné prostriedky pre MZVaEZ SR v zmysle delimitačného protokolu uzatvoreného v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona o Slovákoch žijúcich v zahraničí v znení účinnom od 01.10.2012 medzi ÚV SR a MZVaEZ SR 27.09.2012, týkajúceho sa prechodu rozpočtovej organizácie ÚŠZZ z kapitoly ÚV SR do kapitoly MZVaEZ SR. Išlo o viazanie prostriedkov v kapitole ÚV SR v celkovej sume 909 908,00 eur, z toho v kategórii 610 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 50 966,00 eur a zabezpečenie prostriedkov pre kapitolu MZVaEZ SR.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov (prepočítaný) za rok 2012 bol 17,58 osoby. Kontrolou bolo zistené, že ÚŠZZ prekročil záväzný ukazovateľ miezd o sumu 161,03 eur, keď tieto čerpal vo výške 216 574,61 eur oproti upravenému ukazovateľu miezd vo výške 216 423,58 eur. Tým konal v rozpore s ustanovením § 22 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého rozpočtová organizácia zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov a riadi sa záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom.

Na dotácie na účely financovania aktivít zameraných na podporu Slovákov žijúcich v zahraničí boli v roku 2012 poskytnuté bežné výdavky v objeme 1 115 198,64 eur a kapitálové výdavky v objeme 105 800,00 eur.

Rok 2013:

Záväzný ukazovateľ z dôvodu delimitácie ÚŠZZ od októbra 2012 z ÚV SR do pôsobnosti MZVaEZ SR neboli ÚŠZZ stanovené. Finančné prostriedky boli pridelené až RO MF SR č. 2 z 09.01.2013 v nadväznosti na žiadosť MZVaEZ SR zo 17.12.2012. Na základe RO bolo povolené prekročenie rozpočtových prostriedkov kapitoly, a to výdavkov celkom vo výške 1 802 670,00 eur, v tom kategória 610 vo výške 181 496,00 eur. Počet zamestnancov pre ÚŠZZ bol určený na 18 osôb. Týmto RO neboli stanovené žiadne príjmy ani pridelené žiadne finančné prostriedky na kapitálové výdavky.

K 30.06.2013 bol na základe RO MF SR rozpočet bežných výdavkov upravený na výšku 1 891 266,00 eur, v tom kategória 610 upravená na výšku 181 496,00 eur.

Skutočné plnenie príjmov za 1. polrok 2013 dosiahlo výšku 710,32 eur (v rámci hlavnej kategórie 200 – nedaňové príjmy). Čerpanie bežných výdavkov za 1. polrok 2013 dosiahlo výšku 721 128,00 eur, v tom kategória 610 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania výšku 82 755,76 eur.

V 1. polroku 2013 čerpal ÚŠZZ finančné prostriedky na kapitálové výdavky vo výške 150 000,00 eur napriek tomu, že k 30.06.2013 nemal žiadnym RO povolené prekročenie limitu kapitálových výdavkov, resp. povolený presun výdavkov z bežných na kapitálové. Súvisiace RO na presun bežných výdavkov v objeme 150 000,00 eur do kapitálových výdavkov bolo vykonané 12.07.2013.

Schválený a upravený rozpočet ÚSZZ na rok 2013 a jeho skutočné čerpanie k 30.06.2013 bolo nasledovné (v eur):

	Rozpočtovaný:	Upravený:	Skutočnosť:
Bežné výdavky (600)	-	1 891 266,00	721 128,00
Mzdy, platy....(610)	-	181 496,00	82 755,76
Kapitálové (700)	-	0,00	150 000,00

MF SR vykonalo v priebehu roka 2013 päť RO (okrem RO, ktorým prideliť finančné prostriedky na začiatku roka). Posledné RO MF SR bolo z 24.09.2013 a MF SR ním krátilo kategóriu 610 o 26 500 eur. Celkové výdavky zostali nezmenené.

Za 1. polrok 2013 boli poskytnuté dotácie na účely financovania aktivít zameraných na podporu Slovákov žijúcich v zahraničí v rámci bežných výdavkov vo výške 467 911,75 eur a v rámci kapitálových výdavkov vo výške 150 000,00 eur.

Evidencia RO:

V roku 2011 viedol kontrolovaný subjekt v zmysle ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách operatívnu evidenciu o všetkých RO vykonaných v jeho rozpočte v priebehu rozpočtového roka.

Za roky 2012 a 2013 nebola predložená kontrolnej skupine žiadna evidencia RO.

2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami

ÚSZZ sídli na Radlinského 13 v Bratislave v budove súkromného vlastníka. Priestory užíva na základe zmluvy č. 1/2011 z 25.02.2011, účinné od 01.03.2011, uzavretej so štátnou rozpočtovou organizáciou Správou zariadení Úradu vlády SR (ďalej len „SZ ÚV SR“), ktorá mala priestory už v podnájme od pôvodného nájomcu R., s. r. o. na základe zmluvy o podnájme nehnuteľností z 30.12.2010.

V súvislosti so zmluvou č. 1/2011 boli následne medzi SZ ÚV SR a ÚSZZ uzavreté zmluvy č. 2/2011 z 25.02.2011 na upratovacie práce pre nebytové priestory a č. 3/2011 z 10.03.2011 na zabezpečenie strážnej a informačnej služby.

Po zrušení štátnej rozpočtovej organizácie SZ ÚV SR k 01.07.2011 prešli jej kompetencie na ÚV SR. Na základe toho boli ku všetkým trom zmluvám uzatvorené dodatky č. 1 medzi ÚV SR a ÚSZZ, ktorými sa ÚV SR stal druhou zmluvnou stranou pre ÚSZZ.

V zmysle § 51 Občianskeho zákonníka v nadväznosti na zákon č. 287/2012 Z. z., ktorým prešiel ÚSZZ do rozpočtovej kapitoly MZVaEZ SR boli uzavreté ku všetkým trom zmluvám „Zmluvy o postúpení práv a povinností“ ako dodatky č. 2 k príslušným zmluvám. Tieto dodatky boli uzavreté 29.09.2012 medzi tromi zmluvnými stranami: postupcom ÚV SR, postupníkom Ministerstvom zahraničných vecí SR (ďalej len „MZV SR“, od 01.10.2012 pod názvom MZVaEZ SR) a užívateľom ÚSZZ.

Vo všetkých „zmluvách o postúpení práv a povinností“ ako dodatkov č. 2 k zmluvám boli všetky ustanovenia článkov upravené jednotným znením.

V čl. IV ods. 2 postupu (ÚV SR) vyhlasoval, že je plne oprávnený postúpiť všetky práva a povinnosti vyplývajúce zo zmluvy (č. 1/2011, 2/2011, 3/2011) a nie sú mu známe žiadne prekážky takéhoto postupu.

V čl. IV ods. 3 postupník (MZVaEZ SR) vyhlasoval, že preberá od postupcu všetky práva a povinnosti vyplývajúce zo zmluvy (č. 1/2011, 2/2011, 3/2011) a vstupuje do zmluvného vzťahu založeného touto zmluvou namiesto postupcu v plnom rozsahu.

Všetky tri zmluvy o postúpení práv a povinností boli uzavreté nesprávne, nakoľko:

ÚV SR bol v pôvodnej Zmluve o podnájme nehnuteľností uzavretej medzi SZ ÚV SR a spoločnosťou R., s. r. o., 30.12.2010 len ručiteľom za plnenie povinností svojej rozpočtovej organizácie SZ ÚV SR ako podnájomcu (preambula bod 5 zmluvy). Po zrušení organizácie SZ ÚV SR prešli skutočne všetky jej kompetencie, práva a záväzky na ÚV SR. ÚV SR sa tak stal v zmysle uzavretej zmluvy podnájomcom priestorov. Zároveň sa stal druhou zmluvnou stranou pre ÚSŽZ, t. j. poskytovateľom nebytových priestorov, poskytovateľom upratovacích prác i poskytovateľom strážnej služby, a to bez ohľadu na to, v koho zriaďovateľskej pôsobnosti sa ÚSŽZ nachádzal. Tento fakt bol upravený v dodatkoch č. 1 k daným zmluvám, kde namiesto zmluvnej strany SZÚV SR začal figurovať ÚV SR. Skutočným dodávateľom konkrétneho predmetu zmlúv boli tri rôzne obchodné spoločnosti, s ktorými zmluvný vzťah uzavrela ešte SZ ÚV SR, t. j. ÚV SR prevzal jej záväzky a stal sa zmluvným partnerom týchto obchodných spoločností.

Preto tieto záväzky nemohol ÚV SR postupovať na postupníka MZVaEZ SR osobitne bez priamej účasti každej z troch obchodných spoločností, a to ani pri dobrej vôli postupníka.

Kontrolou zmluvy č. 1/2011 bolo zistené:

Zmluva č. 1/2011 bola uzavretá podľa ustanovenia § 51 Občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého „Účastníci môžu uzavrieť i takú zmluvu, ktorá nie je osobitne upravená; zmluva však nesmie odporovať obsahu alebo účelu tohto zákona“. Pritom išlo jednoznačne o zmluvu o nájme nebytových priestorov, ktorá mala byť uzavretá v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Podľa čl. II bodu 2 zmluvy mal ÚSŽZ právo užívať nebytové priestory o výmere 598,15 m² a dve parkovacie miesta.

Podľa čl. VI ods. 4 bola celková cena za užívanie priestorov spolu so službami stanovená mesačne na 12 366,04 eur.

Podľa čl. VII bola zmluva uzatvorená na dobu neurčitú s výpovednou lehotou 1 mesiac, ktorá začne plynúť od prvého dňa v mesiaci nasledujúcom po doručení výpovede druhej zmluvnej strane.

Na základe uvedených skutočností mal kontrolovaný subjekt pred podpísaním zmluvy z 25.02.2011 uskutočniť verejné obstarávanie formou nadlimitnej zákazky vzhľadom na to, že zmluva bola podpísaná na dobu neurčitú a predpokladaná cena zákazky bola nad 133 000 eur.

Uvedeným konaním ÚSŽZ postupoval v rozpore s nasledovnými ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“):

- § 4 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého: Nadlimitná zákazka je, ak predpokladaná hodnota zákazky sa rovná alebo je vyššia ako 133 000 eur, ak ide o zákazku na poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. a), okrem zákazky na poskytnutie služby uvedenej v písmene e);
- § 5 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého: Do predpokladanej hodnoty zákazky sa zahŕňa aj hodnota opakovaných plnení, ak sa plánujú zabezpečiť;

- § 5 ods. 9 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého: Do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ktorá neudáva celkovú cenu, ak ide o zmluvu uzavretú na určitý čas b) dlhší ako 48 mesiacov alebo ak ide o zmluvu uzavretú na neurčitý čas, sa zahrnie 48-násobok mesačnej platby;
- § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého: Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Podľa čl. VI bodov 1 až 4 zmluvy č. 1/2011 boli ceny dohodnuté nasledovne:

1. Cena za užívanie priestorov a plôch v rozsahu podľa čl. II bodu 2 (to znamená nebytové priestory o výmere 598,15 m² a 2 parkovacie miesta) vo výške 14,40 eur/m²/mesiac,
2. Cena za služby súvisiace s predmetom užívania v rozsahu podľa čl. II v bode 2 vo výške 5,88 eur/m²/mesiac,
3. Cena za jedno parkovacie miesto 117,78 eur/mesiac,
4. Celková cena za užívanie priestorov a plôch spolu so službami súvisiacimi s predmetom užívania bola stanovená na 12 366, 04 eur mesačne.

Prepočítaním cien podľa jednotlivých bodov bolo zistené, že v bode 1 a 2 neboli zahrnuté plochy parkovacích miest, výpočet v týchto bodoch súhlasil len pre nebytové priestory o výmere 598,15 m², t. j. v bodoch 1 a 2 zmluvy nemal byť uvedený rozsah podľa čl. II. bodu 2.

Pri cenách nebolo ani v jednom prípade uvedené, či išlo o cenu s DPH alebo bez DPH. Porovnaním ceny nájmu s cenami podľa pôvodnej zmluvy uzavretej medzi SZ ÚV SR s nájomcom R., s. r. o. išlo pri cene za nebytové priestory (14,40 eur/m²/mesiac) aj pri cene za parkovacie miesto (117,78 eur/mesiac) o ceny bez DPH.

Tým nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 3 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ak nie je dohodnuté inak, súčasťou ceny je aj daň z pridanej hodnoty.

Cena za služby súvisiace s predmetom užívania bola stanovená dohodou vo výške 5,88 eur/m²/mesiac, pričom SZ ÚV SR mala v pôvodnej zmluve o podnájme dohodnutú cenu za služby vo výške 4,90 eur/m²/mesiac. Cena 4,90 eur bola v zmluve č. 1/2011 upravená až dodatkom č. 1 z 28.09.2012.

Podľa čl. VI bodu 2 zmluvy dohodnutá cena za služby zahŕňala aj „strážnu službu a vrátnicu“ (s odvolávkou na rozsah služieb v čl. II bode 2). Avšak na tieto služby bola uzavretá medzi ÚSZZ a SZ ÚV SR v zmysle § 51 Občianskeho zákonníka samostatná zmluva č. 3/2011 z 10.03.2011. Jej predmetom bolo zabezpečenie strážnej a informačnej služby v cene 2,- eurá/hod/osobu. Dodávateľom týchto služieb bola spoločnosť T. S., s. r. o., a to na základe zmluvy o poskytovaní súkromných bezpečnostných služieb uzavretej medzi SZ ÚV SR a dodávateľom T. S., s. r. o. 11.02.2011.

Kontrolou úhrady faktúr výberovým spôsobom za mesiac november 2011 (podľa knihy došlých faktúr: za nájom KDF č. 11373 a za strážnu a informačnú službu KDF č. 11374) a za mesiac február 2012 (za nájom KDF č. 12086 a za strážnu a informačnú službu KDF č. 12088) bolo zistené, že faktúry boli vystavené a uhradené v plnej výške zmluvných cien v zmysle zmluvy č. 1/2011 a zmluvy č. 3/2011, t. j. poskytovanie strážnej a informačnej služby bolo hradené duplicitne. Tým konal kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Uvedeným konaním ÚSZZ porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Cena za služby spojené s užívaním priestorov bola v zmluve č. 1/2011 stanovená na m², pričom v rámci služieb išlo aj o dodávky energií a vody ako elektrickej energie, teplej a studenej vody vrátane stočného a tepla, na ktoré mali byť uzavreté samostatné dodávateľské zmluvy so zabezpečením príslušných meračov, resp. zmluva mala byť doložená preukázateľnou kalkuláciou o prepočítanej cene za energie na základe pomerového prepočtu. Tým, že kontrolovaný subjekt pristúpil na cenu za energie dohodou bez možnosti vyúčtovania úhrad za skutočne spotrebované energie a nepreukázal hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami, konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

V zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004 v znení neskorších doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „rozpočtová klasifikácia“) sa výdavky za spotrebované energie zatriedujú podľa ekonomickej klasifikácie na položke 632 – Energie, voda a komunikácie a výdavky za nájom nehnuteľných vecí, napr. budov, pozemkov, parkovacích boxov a parkovísk sa zatriedujú na položku 636 – Nájomné za nájom.

Kontrolou likvidačných listov k faktúram KDF 11373 a KDF 12086, obidvom vo výške 12 366, 04 eur, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt výdavky zatriedoval na 3 rôzne položky 634, 636 a 637. Správne bola zatriedená len čiastka 8 613,36 eur za nájom nebytových priestorov na položku 636 001. Energie a iné služby v čiastke 3 517,12 eur boli nesprávne zatriedené na položku 637 – Služby, v nej na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby. Čiastka 235,56 eur za dve parkovacie miesta bola zatriedená nesprávne na položku 634 – Dopravné, na podpoložku 634 005 – Karty, známky, poplatky. Správne mal byť nájom za parkovacie miesta zatriedený na podpoložku 636 001.

Nesprávnym zatriedovaním výdavkov konal ÚSZZ v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou MF SR a zároveň v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia.

Za účelom preverenia hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov za prenájom nebytových priestorov kontrolná skupina preverila trhové nájomné za porovnateľné kancelárske priestory na webových sídlach realít, a to v lokalitách Bratislava – Staré mesto a Bratislava – Ružinov (v Ružinove napr. Miletičova ul., Prievozská, Plynárenská, Vladimíra Clementisa a pod.). Ceny za prenájom sa pohybovali najčastejšie v rozpätí od 8,00 do 12,00 eur/m²/mesiac, pričom išlo o nové alebo rekonštruované a klimatizované priestory a tiež s možnosťou parkovania. Pri priemernej trhovej cene 10,00 eur/m²/mesiac by za prenájom zmluvných priestorov o výmere 598,15 m² došlo len v položke uvedenej v čl. VI bode 1 zmluvy k ročnej úspore vo výške 31 582,32 eur.

Tým, že kontrolovaný subjekt neuzavrel cenu za užívanie priestorov na úrovni bežnej trhovej ceny, ale cenu dohodou vo výške cca 1,4 násobku trhovej ceny, konal nehospodárne a tým v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

Uvedeným konaním ÚSZZ porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Podľa ustanovenia § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách „Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.“

Podľa ustanovenia § 32 zákona o rozpočtových pravidlách „Ministerstvo financií môže subjektu, ktorému vyplývajú povinnosti z tohto zákona, uložiť za ich nesplnenie pokutu až do výšky 40 000 eur podľa všeobecných predpisov o správnom konaní v lehote podľa § 31. Za nesplnenie povinností ustanovených v § 8a ods. 10 a § 19 ods. 3 a 6 môže uložiť pokutu aj príslušná správa finančnej kontroly až do výšky 40 000 eur podľa všeobecných predpisov o správnom konaní v lehote podľa § 31. Na správu pohľadávky štátu vzniknutej z tohto titulu sa vzťahuje osobitný predpis. Pokuty sú príjmom štátneho rozpočtu.“

Kontrolou faktúry MZVaEZ SR č. 507130005/2013 zo 04.06.2013 na sumu 55 298,32 eur, ktorou zriaďovateľ refundoval úradu výdavky za prenájom, upratovacie a bezpečnostné služby za mesiace december 2012 až marec 2013 bolo zistené nasledovné:

Podľa likvidačného listu k faktúre dostal ÚSZZ faktúru od svojho zriaďovateľa 11.06.2013 (KDF č. 13156), pričom výdavky v objeme 13 898,45 eur za december sa vecne a časovo týkali obdobia roku 2012, do ktorého sa v júni 2013 už nedali zaúčtovať.

Súčasťou faktúry MZVaEZ SR bolo 12 jednotlivých faktúr od troch konkrétnych dodávateľov jednotlivých služieb, od každého po štyri mesačné faktúry, pričom:

- faktúry za nebytové priestory boli dodávateľom R., s. r. o. adresované na MZVaEZ SR,
- faktúry za upratovacie služby boli dodávateľom P. I., s. r. o. adresované na ÚV SR,
- faktúry za poskytovanie súkromných bezpečnostných služieb boli dodávateľom T. S., s. r. o. adresované na MZVaEZ SR.

Kontrolou vecného obsahu jednotlivých faktúr bolo zistené, že zriaďovateľ MZVaEZ SR vstúpil do priameho zmluvného vzťahu s dodávateľmi, a to uzavretím dodatkov k zmluvám, ktoré s dodávateľmi uzavrela ešte štátna rozpočtová organizácia SZ ÚV SR v zriaďovateľskej pôsobnosti ÚV SR a ktorej kompetencie prešli na ÚV SR. ÚSZZ nebol účastníkom týchto zmluvných vzťahov.

Faktúry od poskytovateľa nebytových priestorov R., s. r. o. sa odvolávali na dodatok č. 1/2012 z 29.09.2012 k pôvodnej zmluve o podnájme nehnuteľností z 30.12.2010 uzavretej so SZ ÚV SR. Tento dodatok kontrolnej skupine nebol predložený, preto nebolo možné posúdiť vecnú správnosť faktúr.

Bolo však zistené, že nájomca nebytových priestorov R., s. r. o. ako poskytovateľ priestorov pre ÚSZZ vystavil dvakrát faktúru za podnájom priestorov, parkovacích miest a poskytovaných služieb v mesiaci január 2013 pod rovnakým číslom 20130110 a v rovnakej cene 12 509,48 eur, obidve faktúry s dátumom dodania a vystavenia dňa 31.01.2013, pričom raz mala faktúra splatnosť 02.02.2013 a druhýkrát 02.03.2013.

Faktúry od dodávateľa upratovacích prác sa odvolávali na dodatky č. 1 až 5 k pôvodnej zmluve č. 064/2010/SZ z 30.12.2010 uzavretej so SZ ÚV SR, tieto kontrolnej skupine neboli predložené (ÚSZZ ich nemal k dispozícii). Predložený bol dodatok č. 6 zo 04.04.2013, uzavretý medzi ÚV SR ako objednávateľom č. 1, MZVaEZ SR ako

objednávateľom č. 2 a dodávateľom P. I., s. r. o., avšak tento dodatok nebol za MZVa EZ SR podpísaný.

Faktúry od dodávateľa strážnej služby citovali k pôvodnej Zmluve o poskytovaní súkromných bezpečnostných služieb z 11.02.2011 uzavretej so SZ ÚV SR dodatky č. 1 až 4, tieto kontrolnej skupine neboli predložené (ÚŠZZ ich nemal k dispozícii). Predložený bol dodatok č. 5 zo 04.04.2013, uzavretý medzi ÚV SR ako objednávateľom č. 1, MZVaEZ SR ako objednávateľom č. 2 a dodávateľom T., s. r. o., avšak dodatok nebol za MZVa EZ SR podpísaný.

Faktúra MZVaEZ SR č. 507130005/2013 zo 04.06.2013 na sumu 55 298,32 eur bola na ÚŠZZ uhradená v plnej výške bez vrátenia duplicitnej faktúry za nájom v januári 2013 k oprave.

Povinné zverejňovanie informácií a kontrola dotácií

Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a plnenie ďalších povinností o zverejňovaní informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, rovnako ani kontrolu poskytovania dotácií a správnosť a úplnosť dotačných zmlúv a vyúčtovanie príspevkov kontrolná skupina nekontrolovala, nakoľko táto oblasť bola preverovaná v roku 2013 za obdobie roku 2012 a 1. kvartál 2013 odborom generálnej inšpekcie zriaďovateľa MZVaEZ SR a v roku 2012 pôvodným zriaďovateľom ÚV SR za obdobie roka 2011.

3 Nakladanie s majetkom štátu

Kontrolovaný subjekt nemal vo svojej správe žiadne nehnuteľný majetok štátu. V rámci dlhodobého hmotného majetku tvorili najvýznamnejšiu majetkovú položku účty 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 023 – Dopravné prostriedky a 013 – Softvér.

Podľa hlavnej knihy bol stav na týchto účtoch k 31.12.2012 nasledovný:
účet 022: stav 63 368,33 eur,
účet 023: stav 38 636,00 eur,
účet 013: stav 12 340,09 eur

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

V roku 2011 vykonal ÚŠZZ inventarizáciu na základe vnútorného predpisu č. 8/2011 z 28.02.2011 v niekoľkých termínoch: s termínom od 01.03.2011 do 31.03.2011 pre obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“), poskytnuté preddavky, pohľadávky, penále a záväzky, do 30.04.2011 inventarizáciu DNM a DHM na Radlinského 13, do 31.05.2011 inventarizáciu DNM a DHM na Pionierskej 9. Dodatkom č. 4 k predpisu č. 8/2011 bol posunutý termín ukončenia inventúry na 31.08.2011 a dodatkom č. 5/2011 bol určený termín ukončenia na 31.12.2011.

Inventarizačný zápis z 29.12.2011 podpísaný inventarizačnou komisiou menovanou predsedom úradu v predpise č. 8/2011 bol vypracovaný za obdobie výkonu inventarizácie od 01.03.2011 do 30.11.2011. V tomto termíne bola realizovaná fyzická aj dokladová inventúra. Podľa inventarizačného zápisu bol inventúrou dlhodobého nehmotného a hmotného

majetku (účty 013, 022 a 023) zistený rozdiel – schodok medzi účtovným stavom a skutočným stavom majetku vo výške 5 979,72 eur, inventúrou ostatného majetku, ktorý bol na ÚŠZZ delimitovaný bol zistený schodok vo výške 12 052,58 eur. V zmysle odporúčenia inventarizačnej komisie bol vypracovaný prehľad majetku neupotrebitelného a prebytočného ako aj návrh a následne rozhodnutie predsedu úradu na vyhlásenie tohto majetku za neupotrebitelný a prebytočný. Taktiež bola vypracovaná správa k inventarizácii majetku a rozdielu majetku s odporúčením na vysporiadanie rozdielov.

V zmysle záverov vykonanej inventarizácie bolo rozhodnutím č. 1/2012/INV z 27.02.2012 vyhlásené za prebytočné osobné motorové vozidlo Škoda Fabia, ev. č. BA188ID s inventúrnym číslom 1001. Auto bolo zakúpené v roku 2002 v obstarávacej cene 12 149,07 eur, ÚŠZZ ho nadobudol delimitáciou z Domu zahraničných Slovákov v roku 2006.

V inventarizačnom zápise z mimoriadnej inventarizácie k 31.08.2012 inventarizačná komisia navrhla opätovné posúdenie rozhodnutia č.1/2012/INV. Podľa správy z mimoriadnej inventarizácie k 31.05.2013 bolo motorové vozidlo Škoda Fabia uvedené medzi úbytkami majetku ako vyradené k 20.12.2012 s nulovou hodnotou.

V správe k inventarizácii majetku a rozdielu majetku za rok 2011 bolo uvedené, že fyzická inventúra nebola na ÚŠZZ vykonaná od roku 2006, realizovaná bola iba „papierovo“, čím vznikol nesúlad medzi skutočným stavom a evidenciou majetku, zoznamy predložené k inventúre neboli kompletné, neobsahovali všetky náležitosti potrebné k špecifikácii majetku, ktorý sa často nedal identifikovať. Svedčí o tom napr. zoznam vyradeného majetku, ktorý sa nenachádzal v účtovníctve zo skladu Pionierska č. 9.

V roku 2012 vykonal ÚŠZZ mimoriadnu inventarizáciu bez uvedenia mimoriadneho dôvodu na základe predpisu predsedu ÚŠZZ č. 29/2012 a č. 30/2012 na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v termíne od 09.07.2012 do 15.08.2012. Inventarizácia fyzická, dokladová a porovnanie výsledkov s účtovným stavom bola ukončená 31.08.2012. Inventarizačná komisia menovaná predsedom úradu zistila schodok majetku v celkovej obstarávacej cene 4 243,55 eur, ktorý navrhovala riešiť prostredníctvom škodovej komisie.

V roku 2013 vykonal ÚŠZZ opäť mimoriadnu inventarizáciu podľa predpisu predsedu ÚŠZZ č. 1/2013 o vykonaní mimoriadnej inventarizácie v termíne od 14.03.2013 do 30.06.2013. Inventarizácia fyzická, dokladová a porovnanie výsledkov s účtovným stavom bola ukončená 31.05.2013. Podnetom na jej vykonanie bolo sťahovanie časti ÚŠZZ ako aj zrušenie skladu na Pionierskej ulici č. 9.

Všetky inventarizácie za kontrolované obdobie 2011 – 2013 vykonal kontrolovaný subjekt na základe vlastného rozhodnutia ku určitému dátumu. Avšak k 31.12.2011 ani k 31.12.2012 nevykonal riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Tým, že kontrolovaný subjekt neoveril ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2011 a za rok 2012, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, porušil ustanovenie § 29 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, pričom podľa ods. 2 inventarizáciu vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve ak fyzickú inventúru hmotného majetku nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno ju vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

4 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Podľa čl. 4 organizačného poriadku (ďalej len „OP“) účinného od 01.04.2011 mal ÚŠZZ zriadenú funkciu interného kontrolóra v priamej riadiacej pôsobnosti predsedu. Jeho náplň kontrolnej činnosti bola upravená v čl. 14 OP. Podľa čl. 14 ods. 2 písm. g) OP mal interný kontrolór každoročne vypracovávať plán kontrolnej činnosti úradu a predkladať ho na schválenie vedeniu ÚŠZZ.

Podľa OP účinného od 01.02.2013 bola funkcia interného kontrolóra upravená v čl. 6. Interný kontrolór plnil zároveň funkciu štátneho radcu na odbore dotácií a ekonomiky. Podľa čl. 22 ods. 2 písm. k) tohto OP mal interný kontrolór každoročne vypracovávať a predkladať písomnú správu o výsledkoch kontrolnej činnosti a podľa písm. l) tohto ustanovenia mal každoročne vypracovávať plán kontrolnej činnosti úradu a predkladať ho na schválenie predsedovi. Podľa čl. 16 písm. t) OP mal predseda schvaľovať správu o kontrolnej činnosti úradu.

Funkcia interného kontrolóra bola na ÚŠZZ v zmysle jeho organizačných poriadkov zriadená a aj personálne zabezpečená.

Na písomné vyžiadanie dokumentácie o vnútorných kontrolách pred začiatkom výkonu kontroly NKÚ SR ani na písomné vyžiadanie v priebehu výkonu kontroly ÚŠZZ nepredložil žiadny plán kontrolnej činnosti interného kontrolóra, ani výsledky z realizovaných kontrol. Predložené boli opisy činnosti interného kontrolóra ako „Opis štátnozamestnaneckého miesta“ z 01.04.2012 a z 31.01.2013. Vyplývali z nich kumulované činnosti kontrolóra s činnosťami ekonomickými a personálnymi. Vypracovanie plánov kontrol a ich realizácia z týchto opisov činností nevyplývali, t. j. nebola zabezpečená náplň kontrolnej činnosti interného kontrolóra v zmysle OP.

Kontrolný systém riadenia z titulu zabezpečenia predbežnej a priebežnej finančnej kontroly:

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný vnútorný predpis č. 9/2011 – smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole, ktorá nadobudla účinnosť 14. marca 2011 a vnútorný predpis č. 6/2012 – dodatok č. 2 k predpisu č. 9/2011. V zmysle týchto predpisov bola vykonávaná predbežná finančná kontrola pripravovaných finančných operácií v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zhrnutie:

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom štátu a úroveň vnútorného kontrolného systému. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Upravený rozpočet výdavkov ÚSZZ v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia mal klesajúcu tendenciu od 2 600 tis. eur v roku 2011 na cca 1 900 tis. eur na rok 2013. V rámci čerpania výdavkov bolo zistené mierne prekročenie záväzného ukazovateľa miezd a platov v roku 2012 a použitie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky v roku 2013 skôr, ako bolo vykonané rozpočtové opatrenie na povolené prekročenie limitu kapitálových výdavkov.

Pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo v niekoľkých prípadoch zistené nehospodárne použitie finančných prostriedkov, napr.:

- v súvislosti so zmluvou o užívaní nebytových priestorov, keď zmluva bola uzavretá bez uskutočnenia verejného obstarávania, pričom bolo zistené, že zmluvná cena bola uzavretá vo výške cca 1,4 násobku trhovej ceny;
- keď ÚSZZ pristúpil na cenu za služby spojené s užívaním priestorov, ktorých súčasťou bola aj dodávka energií, dohodou bez možnosti vyúčtovania za skutočne spotrebované energie;
- keď uhradil faktúry za služby spojené s užívaním priestorov podľa zmluvy č. 1/2011, ktorých súčasťou bola aj strážna a informačná služba a zároveň faktúry v zmysle zmluvy č. 3/2011 o poskytovaní strážnej a informačnej služby, čím boli tieto služby hradené duplicitne.

Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou úhrady faktúr bolo zistené triedenie výdavkov na nesprávnych položkách ekonomickej rozpočtovej klasifikácie, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a zároveň v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou evidencie majetku a dokladov z inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ani raz za kontrolované obdobie nevykonával riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12., čím konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Analýzou vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že ÚSZZ mal v zmysle jeho organizačných poriadkov zriadenú a personálne zabezpečenú funkciu interného kontrolóra. V zmysle organizačných poriadkov mali byť vypracovávané aj plány kontrolnej činnosti a správy o výsledkoch kontrolnej činnosti, čo sa nevykonávalo, t. j. nebola zabezpečená náplň kontrolnej činnosti interného kontrolóra.

Na zabezpečenie predbežnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite vydal ÚSZZ smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole s účinnosťou od 14. marca 2011.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Na základe kontrolného zistenia o ne hospodárnom vynakladaní finančných prostriedkov v súvislosti so zmluvou o užívaní nebytových priestorov a poskytovaní služieb súvisiacich s užívaním priestorov sa kontrolovanému subjektu odporúča využiť možnosť presťahovania sa do priestorov v správe svojho zriaďovateľa, resp. zabezpečiť nové kancelárske priestory s podstatne nižšími prevádzkovými nákladmi.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 31.10.2013:

Ing. Anna Kapušňáková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Danica Bobiková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

RNDr. Igor Furdík
predseda ÚSŽZ