

2016

Záverečná správa

**Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie
s majetkom štátu v Kancelárii verejného ochrancu práv**



Záverečná správa

**o výsledku kontroly
Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu
v Kancelárii verejného ochrancu práv**

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitrík, predseda
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCA KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Marta Poláková

Bratislava január 2017

Obsah

Skratky a skrátené pomenovania	3
1 Cieľ kontrolnej akcie	4
2 Rámec kontrolnej akcie	4
2.1 Opis prostredia	5
2.2 Výkon kontroly a zistenia	5
2.2.1 Výsledky rozpočtového hospodárenia a účtovná závierka.....	5
2.2.2 Nákladové položky účtovných výkazov.....	6
2.2.3 Nakladanie s majetkom štátu	8
2.2.4 Vnútorný kontrolný systém	10
3 Zistenia a odporúčania	11
3.1 Podstatné zistenia	11
3.2 Odporúčania	12
3.3 Postup NKÚ SR.....	12
4 Reakcia kontrolovaného subjektu	12
5 Záver	12
KONTAKT	12

Skratky a skrátené pomenovania

Kancelária	Kancelária verejného ochrancu práv
Drobný DHM	Drobný dlhodobý hmotný majetok
Drobný DNM	Drobný dlhodobý nehmotný majetok
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
Opatrenie MF SR k individuálnej účtovnej závierke	Opatrenie MF SR 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
Smernica na zabezpečenie systému finančnej kontroly	Smernica na zabezpečenie systému finančnej kontroly v Kancelárii verejného ochrancu práv
Smernica o správe majetku štátu	Smernica o správe majetku štátu v Kancelárii verejného ochrancu práv
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	Zákon NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákon o správe majetku štátu	Zákon NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom ochrancovi práv	Zákon č. 564/2001 Z. z. o verejnom ochrancovi práv v znení neskorších predpisov

1 Cieľ kontrolnej akcie

Kancelária je štátna rozpočtová organizácia, ktorá hospodári so štátnymi rozpočtovými prostriedkami a spravuje majetok štátu. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je povinná pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a

účinnosť ich použitia. Zákon o majetku štátu jej ukladá povinnosť používať majetok štátu na plnenie úloh v rámci predmetu jej činnosti, udržiavať ho v riadnom stave, zabezpečiť jeho ochranu, dbať, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu a viesť o ňom účtovníctvo.

Účel kontroly – preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu za roky 2012 až 2015.

Predmet kontroly – preveriť charakteristiku činnosti verejného ochrancu práv ako nezávislého orgánu SR, čerpanie rozpočtu a významnejších nákladových položiek súvisiacich s obstarávaním tovarov, prác a služieb, nakladanie s majetkom štátu z hľadiska jeho evidencie, zaraďovania, vyradovania a inventarizácie a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

2 Rámec kontrolnej akcie

NKÚ SR zaradil kontrolu do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016 na základe požiadavky Kancelárie. Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií. Išlo o kontrolu finančnú v kombinácii s kontrolou súladu.

Výkon kontroly bol realizovaný v čase od 22. 9. 2016 do 9. 12. 2016. Kontrolovaným obdobím boli roky 2012 až 2015, v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Na dosiahnutie účelu kontroly bol zvolený prístup detailného preverovania, t. j. vykonanie kontroly vecnej správnosti dokladov na základe vybranej vzorky, pri zohľadnení stanovenej hladiny významnosti a rizika

kontroly. S ohľadom na rozsah kontrolovanej dokumentácie bol vykonaný výber vzorky neštatistickou metódou, založený na odbornom úsudku kontrolóra. Z nákladových položiek boli preverené vybrané položky s najvýznamnejším čerpaním, a to náklady na nájomné a odpisy majetku. V rámci kontroly nakladania s majetkom boli preverené oblasti evidencie, obstarania, zaradenia, odpisovania, ochrany, a postup vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

K metódam a technikám, ktoré boli uplatnené pri kontrole, patrili najmä preskúmanie a preverenie účtovných dokladov, účtovných záznamov, zmlúv, interných predpisov, relevantnej dokumentácie, ako aj analýza, syntéza, prepočty, či rozhovory so zamestnancami kontrolovaného subjektu.

2.1 Opis prostredia

Právna úprava postavenia verejného ochrancu práv, ako nezávislého orgánu SR, je zakotvená v Ústave SR a v zákone o verejnom ochrancovi práv. Verejný ochranca práv v rozsahu a spôsobom ustanoveným zákonom chráni základné práva a slobody fyzických osôb a právnických osôb v konaní pred orgánmi verejnej správy a ďalšími orgánmi verejnej moci, ak je ich konanie, rozhodovanie alebo nečinnosť v rozpore s právnym poriadkom. Podrobnosti o voľbe a odvolávaní verejného ochrancu práv, jeho pôsobnosti, podmienkach výkonu jeho funkcie, spôsobe právnej ochrany a uplatňovaní práv fyzických osôb a právnických osôb upravuje zákon o verejnom ochrancovi práv.

Zákonom o verejnom ochrancovi práv bola súčasne zriadená Kancelária, ktorá je právnickou osobou so sídlom v Bratislave. Svoju činnosť začala v máji 2002. Na čele Kancelárie je vedúci, ktorého vymenúva a odvoláva verejný ochranca práv. Kancelária zabezpečuje pre verejného ochrancu práv predovšetkým činnosti týkajúce sa ochrany základných práv a slobôd fyzických a právnických osôb v konaní pred orgánmi verejnej správy a verejnej moci, ak je ich konanie, rozhodovanie alebo nečinnosť v rozpore s právnym poriadkom SR. Aktivita v uvedenej oblasti Kancelária rozvíja aj so zahraničnými inštitúciami a organizáciami.

2.2 Výkon kontroly a zistenia

2.2.1 Výsledky rozpočtového hospodárenia a účtovná závierka

Kancelária je rozpočtovou organizáciou. Rozpočet Kancelárie bol v rokoch 2012 až 2015 napojený na rozpočet kapitoly Všeobecná pokladničná správa, ktorej správcom je Ministerstvo financií SR. V kontrolovanom období Kancelárii neboli poskytnuté prostriedky z rozpočtu Európskej

únie, ani z iných zdrojov zo zahraničia. Výdavky Kancelárie boli rozpísané v Programe 06Q Ochrana základných práv a slobôd, ktorého zámerom je podieľať sa na ochrane základných práv a slobôd pri činnosti orgánov verejnej správy.

Tabuľka č. 1 – Výsledky rozpočtového hospodárenia Kancelárie za roky 2012 až 2015

(v eurách)

Položka	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015
Príjmy spolu	6 227	2 543	9 736	10 041
Výdavky spolu	1 161 460	1 174 833	1 141 760	1 153 421
Bežné výdavky	1 161 460	1 165 247	1 127 971	1 134 485
z toho: mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	589 614	581 849	588 562	599 226
poistné a príspevky do poisťovní	194 577	201 962	198 500	201 231
tovary a služby	341 382	373 767	337 167	330 190
bežné transfery	35 887	7 669	3 742	3 838
Kapitálové výdavky	0	9 586	13 789	18 936

Zdroj: Finančné výkazy o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31. 12. za roky 2012 až 2015

V jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia najvyšší objem z bežných výdavkov tvorili výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy

a ostatné osobné výdaje spolu s výdavkami na poistné a príspevky do poisťovní. Z výdavkov na tovary a služby, ktoré súviseli

s financovaním činnosti Kancelárie, najvyššie čerpanie bolo vykázané v položke nájomné, keďže Kancelária (stále!) sídli v prenajatých priestoroch.

Kancelária, ako právnická osoba, je, podľa zákona o účtovníctve, účtovnou jednotkou, na ktorú sa vzťahuje povinnosť viesť účtovníctvo a zostaviť individuálnu účtovnú závierku.

Tabuľka č. 2 – Vybrané údaje z individuálnych účtovných závierok Kancelárie

(v eurách)

Položka	k 31.12.2012	k 31.12.2013	k 31.12.2014	k 31.12.2015
Aktíva spolu (netto)	125 212	134 745	153 590	168 645
Neobežný majetok (netto) spolu	22 472	26 655	37 760	47 000
Obežný majetok (netto) spolu	99 475	103 608	112 100	112 857
Časové rozlíšenie	3 265	4 482	3 730	8 788

Zdroj: Súvahy za roky 2012 až 2015

Tabuľka č. 3 – Vybrané údaje z individuálnych účtovných závierok Kancelárie

(v eurách)

Položka	k 31.12.2012	k 31.12.2013	k 31.12.2014	k 31.12.2015
Náklady	1 235 867	1 192 836	1 135 846	1 143 008
Výnosy	1 202 810	1 202 448	1 172 093	1 154 222
Výsledok hospodárenia	-33 057	9 612	36 247	11 214

Zdroj: Výkazy ziskov a strát za roky 2012 až 2015

Preverením správnosti individuálnych účtovných závierok zostavených k 31. 12. kalendárneho roka v kontrolovanom období bolo zistené

- závierky obsahovali všeobecné náležitosti, ako aj súčasti stanovené zákonom o účtovníctve a boli uložené v registri účtovných závierok
- vybrané údaje o stave majetku a nákladových položiek v závierkach nevykazovali rozdiely v porovnaní so stavom vykázaným v účtovníctve
- nesprávne zaradenie majetku v celkovej hodnote 173 295 eur malo významný dosah na správnosť údajov o stave majetku, vykázaných v Súvahách
- nesprávne odpisovanie drobného hmotného majetku v celkovej sume 24 607 eur malo dosah na správnosť údajov o stave nákladov, vykázaných vo Výkazoch ziskov a strát
- poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2013 neobsahovali opis niektorých významných skutočností týkajúcich sa zmeny stavu drobného hmotného majetku, čím Kancelária nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR k individuálnej účtovnej závierke.

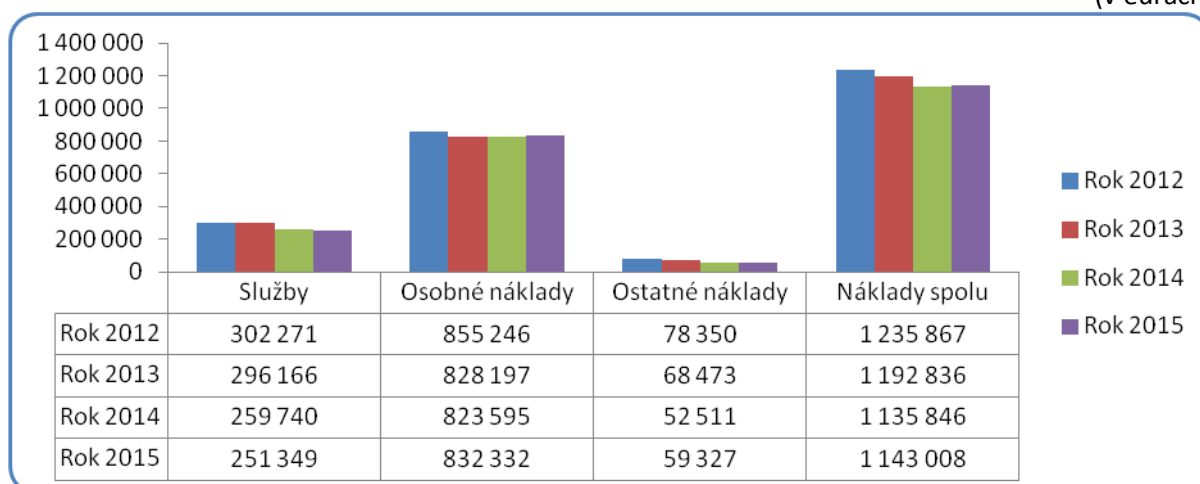
2.2.2 Nákladové položky účtovných výkazov

NKÚ SR preveril významnejšie nákladové položky (okrem osobných nákladov) z hľadiska správnosti účtovania, vykazovania, dodržania účelu použitia finančných prostriedkov a vykonávania predbežnej a následnej finančnej kontroly. Predmetom

detailného preverovania boli vybrané položky nad stanovenú hladinu významnosti vo výške 2 % z celkových nákladov čerpaných v preverovaných rokoch, a to náklady na nájomné.

Graf č. 1 – Výška nákladov vykázaných Kanceláriou v rokoch 2012 až 2015

(v eurách)



Zdroj: Individuálne účtovné závierky za roky 2012 až 2015

Z nákladov na služby tvorili viac ako 70 % náklady za prenájom nebytových (administratívnych) priestorov a služobného bytu verejnej ochrankyne práv, vrátane služieb spojených s ich prenájomom.

V kontrolovanom období Kancelária nesídlila vo vlastnej budove. Zmluvný vzťah na prenájom priestorov mala uzatvorený s dvoma prenajímateľmi. Prvý nájomný vzťah nebytových priestorov bol ukončený k 31. 3. 2015.

NKÚ SR preveril dodržiavanie príslušných ustanovení zmlúv za prenájom administratívnych priestorov i služobného

bytu, týkajúcich sa najmä cenových náležitostí a platobných podmienok, preukaznosť dokladov vystavených k fakturácii (likvidačné listy k faktúram, bankové výpisy a iné doklady).

Preverená bola tiež účelovosť čerpania verejných prostriedkov, dodržiavanie príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc upravujúcich povinnosti, kritériá a pravidlá čerpania výdavkov, spôsob ich preukazovania, účtovania a vykonávania predbežnej a následnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené

- finančné prostriedky na úhradu nájomného boli použité na stanovený účel
- v nájomnej zmluve, uzatvorenej s bývalým prenajímateľom na prenájom administratívnych priestorov a služieb spojených s nájomom, neboli niektoré z podmienok zmluvy špecifikované tak, aby bola dodržaná povinnosť stanovená v Občianskom zákonníku, a to dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov
- vo viacerých prípadoch k faktúram za nájom a služby spojené s nájomom neboli doložené relevantné doklady preukazujúce správnosť výpočtu fakturovaných cien. Tým nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovných záznamov a vedenie účtovníctva v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve
- predbežná finančná kontrola účtovných dokladov nebola vykonávaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a internou Smernicou na zabezpečenie systému finančnej kontroly
- nebola zabezpečená pravidelná aktualizácia interných smerníc upravujúcich systém obehu a kontroly účtovných dokladov v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.

2.2.3 Nakladanie s majetkom štátu

V oblasti nakladania s majetkom štátu boli preverené: úplnosť a preukázateľnosť vedenia evidencie majetku, postup obstarania, zaradenia, odpisovania majetku, zabezpečenia

jeho ochrany, nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom a dokumentácia z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Evidencia, obstaranie, zaraďovanie, odpisovanie, ochrana a vyrad'ovanie majetku

Tabuľka č. 4 – Stav neobežného majetku v obstarávacích a zostatkových cenách za roky 2012 až 2015
(v eurách)

Druh neobežného majetku	Rok 2012		Rok 2013		Rok 2014		Rok 2015	
	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto
Softvér	140 779	0	140 354	0	140 354	0	140 354	0
Drobný DNM	0	0	1 099	0	1 099	0	1 099	0
Ostatný DNM	0	0	0	0	0	0	816	0
Umelecké diela a zbierky	18 755	18 755	18 755	18 755	18 755	18 755	18 755	18 755
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	196 127	3 717	205 714	7 901	163 128	19 006	154 044	28 245
Dopravné prostriedky	189 086	0	189 086	0	189 086	0	189 086	0
Drobný DHM	144 255	0	304 045	0	306 967	0	284 256	0
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	689 002	22 472	859 053	26 656	819 389	37 761	788 410	47 000

Zdroj: Súvahy za roky 2012 až 2015

Správu majetku upravovala interná Smernica o správe majetku štátu. Operatívnu evidenciu majetku Kancelária viedla do 31. 12. 2013 v module informačného systému Softip Packet IMR a v účtovníctve v module UCR. Od 1. 1. 2014 vedie evidenciu prostredníctvom informačného systému SAP-IS ESO, ktorého prevádzkovateľom je MF SR.

Modul evidencie majetku je v informačnom systéme prepojený s modulom účtovania v rozsahu a spôsobom ustanoveným zákonom o účtovníctve. Evidencia majetku tak

poskytuje dostatočný prehľad o rozsahu, skladbe, ocenení a umiestnení majetku na jednotlivých pracoviskách.

NKÚ SR preveril správnosť a úplnosť dokladov preukazujúcich **obstaranie majetku** (objednávky, faktúry, dodacie listy), **zaradenie majetku do používania** (preberací protokol, inventárna karta a ďalšie dokumenty v závislosti od charakteru obstaraného majetku), ako aj súlad vykonávania predbežnej finančnej kontroly so zákonom o finančnej kontrole a internými smernicami.

Tabuľka č. 5 – Stav Drobného DNM a DHM v obstarávacích cenách, vykázané v účtovníctve Kancelárie

(v eurách)

Stav majetku	Rok 2012		Rok 2013		Rok 2014		Rok 2015	
	1.1.	31.12.	1.1.	31.12.	1.1.	31.12.	1.1.	31.12.
Drobný DNM	0	0	0	1 099	1 099	1 099	1 099	1 099
Ostatný DNM	0	0	0	0	0	0	0	816
Samostat. hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	208 515	196 127	196 127	205 714	205 714	163 128	163 128	154 044
Drobný DHM	145 968	144 255	144 255	304 045	304 045	306 967	306 967	284 256

Zdroj: Hlavné knihy za roky 2012 až 2015

Najvyšší prírastok majetku Kancelária vykázala k 31. 12. 2013 na účte Drobný dlhodobý hmotný majetok. Išlo o majetok v celkovej hodnote 159 790 eur, ktorého jednotková obstarávacia cena bola nižšia ako 1 700 eur. Do účtovníctva bol tento majetok doúčtovaný v súvislosti s prechodom na nový účtovný systém SAP-IS ESO na základe výsledkov inventarizácie. Tým, že vystavený účtovný doklad neobsahoval všetky náležitosti podľa zákona o účtovníctve, účtovný záznam nebol preukázateľný v zmysle citovaného zákona. Kancelária si tak nespĺnila povinnosť vyplývajúcu jej zo zákona o účtovníctve, a to

viest' účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne. Kancelária nepostupovala tiež v súlade so Smernicou o správe majetku štátu, pretože obstarávacia cena jednotlivých položiek majetku bola nižšia ako 1 700 eur, čím majetok nespĺňal kritéria dlhodobého majetku.

Prírastky majetku, vykazané v ostatných rokoch kontrolovaného obdobia, pozostávali najmä z nákupov softvérového vybavenia, výpočtovej techniky, interiérového vybavenia a náradia.

Kontrolou zistený stav

- Nesprávne účtovné zaradenie majetku v celkovej výške 173 295 eur. Tým, že jednotková obstarávacia cena tohto majetku bola nižšia ako 1 700 eur, majetok nespĺňal kritériá stanovené pre drobný DHM a DNM. Kancelária tak nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, Opatrením MF SR k postupom účtovania a internou Smernicou o správe majetku štátu.
- Rozdielne klasifikovanie výdavkov na obstaranie rovnakého druh obstarávaného drobného DHM v rovnakej jednotkovej obstarávacej cene. Kancelária tak nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Nestanovenie jednoznačných limitov výšky obstarávacej ceny drobného DHM a DNM, ktorý mal byť obstarávaný z kapitálových výdavkov v internej Smernici o správe majetku štátu.
- Formálne vykonávanie predbežnej a následnej finančnej kontroly pri financovaní a účtovnom zaraďovaní drobného DHM, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a Smernicou na zabezpečenie systému finančnej kontroly.

NKÚ SR pri **odpisovaní** majetku preveril správnosť zaradenia do odpisových

skupín, dátum začatia odpisovania stanovenej doby odpisovania a výpočet výšky odpisov.

Kontrolou bolo zistené

- Kancelária okrem majetku vedeného na účte Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, mala ostatný majetok odpísaný vo výške 100 %
- Kancelária nezostavila odpisový plán, čím nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve
- Kancelária nesprávnym odpisovaním drobného DHM, ktorého jednotková obstarávacia cena bola nižšia ako 1 700 eur, nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve a internou Smernicou o správe majetku štátu
- Kancelária zmeny v odpisovaní majetku, schválené novelou zákona o dani z príjmov, nezpracovala do internej Smernice o správe majetku štátu.

Kancelária nevlastní žiadny nehnuteľný majetok. Sídli v prenajatých priestoroch, ktorých ochranu zabezpečuje prenajímateľ budovy. NKÚ SR zistil, že Kancelária **nemá poistený** hnutelný majetok

využívaný pre svoju činnosť. Takýto postup bol v rozpore so zákonom o správe majetku štátu a internou Smernicou o správe majetku štátu. Ochrana vozového parku je zabezpečená formou povinného a havarijného poistenia.

V rokoch 2012 až 2015 Kancelária **vyradila a fyzicky zlikvidovala** prebytočný a neupotrebitelný majetok v celkovej hodnote 138 125 eur. Z toho takmer 45 % tvoril neupotrebitelný majetok, ktorý bol použitý na zhodnotenie kancelárskych priestorov

prenajatých do marca 2015. Tento majetok bol protokolárne odovzdaný bývalému prenajímateľovi. Ostatný vyradený prebytočný a neupotrebitelný majetok bol fyzicky zlikvidovaný prostredníctvom oprávnenej organizácie.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia vykonávaná na základe Príkazov vedúceho Kancelárie ku dňu, ku ktorému bola zostavená riadna individuálna účtovná závierka.

NKÚ SR na základe preverenia predloženej dokumentácie z inventarizácií konštatoval, že stavy inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, uvedené

v inventúrnych súpisoch, súhlasili so stavmi v účtovníctve. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za roky 2012 až 2015 neboli vykonané v súlade so zákonom o účtovníctve, pretože nebol preukázateľným spôsobom overený stav všetkého majetku.

2.2.4 Vnútrotný kontrolný systém

V rokoch 2012 a 2015 bola kontrolná činnosť v Kancelárii zabezpečovaná a vykonávaná vedúcimi zamestnancami, ako súčasť riadenia, a kontrolórom. Súčinnosť

jednotlivých článkov vnútorného kontrolného systému je upravená viacerými vnútornými smernicami.

NKÚ SR na základe preverenia vykonávania predbežnej finančnej kontroly zodpovednými zamestnancami a následnej finančnej kontroly kontrolórom konštatoval

- zameranie plánu kontrolnej činnosti Kancelárie nebolo v kontrolovanom období prehodnotené a aktualizované napriek tomu, že sa zvyšoval rozsah úloh zabezpečovaných kontrolórom v súvislosti s poskytovaním informácií verejnosti v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a šetrením sťažností
- kontrolná činnosť kontrolóra nebola v dostatočnej miere zameraná na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania a využívania verejných prostriedkov, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole
- výkon predbežnej finančnej kontroly a následnej finančnej kontroly vykazoval znaky formálnosti; nebol tak naplnený cieľ finančnej kontroly, a to zabezpečiť nakladanie s verejnými prostriedkami a majetkom štátu a vykonávanie kontroly v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov
- vzhľadom na zmenu legislatívneho prostredia nebola vykonaná aktualizácia internej Smernice na zabezpečenie systému finančnej kontroly.

3 Zistenia a odporúčania

3.1 Podstatné zistenia

- Nesprávne zaradenie majetku v celkovej hodnote 173 295 eur malo významný dosah na správnosť údajov vykázaných v účtovných výkazoch – Súvahách.
- Nesprávne odpisovanie majetku v celkovej sume 24 607 eur malo dosah na správnosť údajov vykázaných v účtovných výkazoch – Výkazoch ziskov a strát.
Takýto postup Kancelárie pri zaraďovaní a odpisovaní majetku v rokoch 2012 až 2015 nebol v súlade so zákonom o účtovníctve a internou Smernicou o správe majetku štátu.
- Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2013 neobsahovali komentár k významným zmenám majetku, čím nebol dodržaný postup v zmysle zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR k individuálnej účtovnej závierke.
- Pri použití verejných prostriedkov na úhradu nájomného a služieb spojených s nájmom nebytových priestorov bol zistený prípad porušenia Občianskeho zákonníka uzavretím nájomnej zmluvy s predchádzajúcim prenajímateľom s nejednoznačne špecifikovanými zmluvnými podmienkami týkajúcimi sa najmä vyúčtovania energií.
- V kontrolovanom období Kancelária nesídlila vo vlastnej budove. V období od 1.1.2012 do 31.3.2015 sídlila v prenajatých priestoroch podnikateľského subjektu na Nevädzovej ul. 5 v Bratislave. Kancelária z dôvodu zabezpečenia vhodnejších a primeranejších priestorov vybrala z predložených ponúk priestory na Grösslingovej ul. 35 v Bratislave, ktorých vlastníkom je podnikateľský subjekt so 100 % majetkovou účasťou štátu. Nový nájomný vzťah uzatvorila s týmto subjektom od 1.3.2015.
- Boli zistené prípady úhrad faktúr za nájom a služby spojené s nájmom nebytových priestorov vystavených predchádzajúcim prenajímateľom, ku ktorým neboli doložené doklady preukazujúce správnosť fakturovaných cien dodaných služieb. Tým nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovných záznamov a vedenia účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve.
- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve, pretože nebol preukázateľným spôsobom overený stav všetkého majetku.
- Na základe kontrolou zistených nedostatkov boli konštatované znaky formálnosti vo výkone predbežnej aj následnej finančnej kontroly i rezervy v účinnosti vnútorného kontrolného systému.
- Aktualizácie interných smerníc Kancelárie upravujúcich kontrolované oblasti nebola vykonávaná v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.

3.2 Odporúčania

NKÚ SR na základe výsledkov kontroly odporučil Kancelárii prijať účinné, systémové opatrenia zamerané na odstránenie zistených

nedostatkov a elimináciu opakovania ich výskytu.

3.3 Postup NKÚ SR

NKÚ SR uložil v zmysle záverov z prerokovania protokolu o výsledku kontroly Kancelárii v stanovených termínoch prijať opatrenia na odstránenie zistených

nedostatkov a zaslať správu o ich plnení. NKÚ SR na základe predloženej správy o plnení opatrení vykoná monitoring ich plnenia.

Pre informáciu a využitie bude záverečná správa poslaná Výboru pre financie a rozpočet

Národnej rady SR, predsedovi vlády SR a ministrovi financií SR.

4 Reakcia kontrolovaného subjektu

Kancelária nevzniesla žiadne námietky proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti

kontrolných zistení uvedených v protokole o výsledku kontroly NKÚ SR.

5 Záver

Kontrolná akcia naplnila ciele stanovené v predmete kontroly. Overená bola správnosť zostavenia riadnej individuálnej účtovnej závierky Kancelárie za roky 2012 až 2015, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc pri nakladaní s verejnými prostriedkami

a majetkom štátu. Posúdená bola účinnosť vnútorného kontrolného systému. Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti nakladania s verejnými prostriedkami a majetkom štátu, účtovníctve, preukázateľnosti účtovných záznamov, ako aj rezervy v účinnosti vnútorného kontrolného systému.

KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

☎ +421 2 501 14 451 ✉ info@nku.gov.sk

