

Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami určenými na plnenie programu „Presadzovanie zákonnosti“ vo vybraných krajských prokuratúrach

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2007 a jej účelom bolo preveriť programovú štruktúru z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania finančných prostriedkov na jej plnenie v rokoch 2005 a 2006 a preveriť vecné čerpanie finančných prostriedkov vzhľadom k stanovenému zámeru a cieľom programu.

Predmetom kontroly bolo:

- charakteristika hospodárenia, plnenie cieľov programu a vyhodnotenie merateľných ukazovateľov,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- stav správy a ochrany majetku štátu,
- účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Subjektmi kontroly boli Krajská prokuratúra v Bratislave a Krajská prokuratúra v Tmave, ktoré sú štátnymi orgánmi a ako právnické osoby štátu sú rozpočtovými organizáciami. Zriaďovateľskú funkciu k nim vykonáva Generálna prokuratúra SR, na ktorej rozpočet sú zapojené finančnými vzťahmi.

Kontrolou hospodárenia v krajských prokuratúrach za roky 2005 a 2006 boli zistené nedostatky vo viacerých oblastiach, a to najmä v dodržiavaní ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

Kontrola v krajských prokuratúrach preukázala, že stanovené záväzné ukazovatele v hospodárení s prostriedkami štátneho rozpočtu SR boli v rokoch 2005 a 2006 dodržané.

Priaznivé plnenie rozpočtu príjmov bolo ovplyvnené najmä jednorázovými príjmami z predaja budov bývalých okresných prokuratúr a motorových vozidiel. Rozhodujúcou položkou čerpania bežných výdavkov boli výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania. Nárast v tejto kategórii bol ovplyvnený najmä valorizáciou platov prokurátorov, štátnych zamestnancov, aj zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme. K nárastu čerpania kapitálových výdavkov došlo v dôsledku rekonštrukcie budovy Krajskej prokuratúry Bratislava, kanalizácie v Okresnej prokuratúre v Senici a nákupom kopírovacích strojov a zariadení výpočtovej techniky.

neupotrebitelný bol vyradený aj majetok, ktorý subjekt používal menej ako štyri roky. Finančné prostriedky na prevádzku motorového vozidla subjekt vynakladal skôr než mu bolo zverené do správy. Pri prenájmoch dočasne prebytočných kancelárskych priestorov subjekt nekonal tak, aby získal vyššie plnenie príjmov z prenájmu, nakoľko ich prenajímal v cene nižšej, než sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel a za pôvodne dohodnuté ceny prenajímal priestory aj pri predĺžení nájomných zmlúv;

- v Krajskej prokuratúre Tmava bolo zistené porušenie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách nedodržaním účelu použitia prostriedkov štátneho rozpočtu a poskytnutím preddavku bez toho, aby bol vopred v zmluve písomne dohodnutý. V ďalších prípadoch bol zákon o rozpočtových pravidlách porušený nesprávnym financovaním obstaraného tovaru a triedením výdavkov v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou. Porušenie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní použitím nesprávnej metódy verejného obstarávania bolo zistené pri obstarávaní kancelárskeho papiera a tonerov. Nedodržaním zákonom stanovenej lehoty na predloženie dokladov na vyúčtovanie náhrad cestovných výdavkov zo strany zamestnancov bol porušený zákon o cestovných náhradách. Nesprávnym účtovaním dodávateľských faktúr neboli dodržané stanovené postupy účtovania a zároveň bol porušený zákon o účtovníctve. Nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami bolo zistené pri uplatňovaní zákona o verejnom obstarávaní. Použitím nesprávnej metódy verejného obstarávania nebolo vytvorené konkurenčné prostredie, čím nebola zabezpečená transparentnosť procesu obstarávania a možnosť optimálneho výberu dodávateľa.

Nedostatky boli v Krajskej prokuratúre Tmava zistené aj pri správe majetku štátu, a to najmä v evidencii majetku, pri vykonávaní inventarizácie majetku a pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu. Vo viacerých prípadoch boli v súvislosti s porušením ustanovení zákona o správe majetku štátu porušené aj ustanovenia zákona o účtovníctve. Nevyhotovením účtovných dokladov k novonadobudnutému majetku nebola preukázaná včasnosť zaradenia majetku do používania a tým správnosť jeho odpisovania. Inventarizačný rozdiel na drobnom hmotnom a nehmotnom majetku, ktorý bol zistený v roku 2005, nebol vysporiadaný, ale vykázaný bol aj pri inventarizácii v roku 2006. Pri presunoch majetku neboli vyhotovované účtovné doklady.

Subjekty nemali zriadený útvar kontroly a neboli vytvorené ani systemizované miesta kontrolórov. Predbežná a priebežná finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle platných predpisov. O výsledkoch týchto kontrol boli spracované záznamy. V prípadoch, keď z kontrol vyplynuli zistenia, ihneď boli prijaté opatrenia na nápravu.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi zástupcami krajských prokuratúr. Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia, ktorých plnenie bude následne kontrolované.