

# **Správa o výsledku kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky za rok 2008**

## **Úvod**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe a ochrane majetku štátu. Preveriť správnosť zostavenia a overiť pravdivosť a preukázateľnosť údajov záverečného účtu kapitoly Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky a účtovnej závierky za rok 2008.

Predmetom kontrolnej akcie bola všeobecná časť, príjmová časť, výdavková časť správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, stav správy a ochrany majetku štátu a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.03.2009 do 23.04.2009 v Kancelárii Ústavného súdu Slovenskej republiky so sídlom v Košiciach na Hlavnej 110, Košice (ďalej len „Kancelária“) za obdobie roka 2008.

Ústavný súd je nezávislý súdny orgán ochrany ústavnosti podľa čl. 124 Ústavy Slovenskej republiky. Na čele Ústavného súdu je predseda, ktorého zastupuje podpredseda. Predseda Ústavného súdu zabezpečuje jeho riadny chod prostredníctvom Kancelárie. Kancelária je právnická osoba, ktorá plní úlohy spojené s organizačným, personálnym, ekonomickým, administratívnym a technickým zabezpečením činnosti Ústavného súdu.

Kancelária je rozpočtovou organizáciou štátu. Rozpočet Kancelárie tvorí samostatnú kapitolu.

V tejto správe uvádzané finančné prostriedky v menovej jednotke EUR (SKK) boli prepočítané konverzným kurzom 30,1260 zaokrúhľované na dve desatinné miesta podľa matematických pravidiel.

## **Výsledky kontroly**

### **Všeobecná časť**

MF SR stanovilo pre kapitolu 05 - Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2008, ktorých plnenie bolo nasledovné:

Ukazovateľ	m.j.	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.08	% k schv. rozpočtu
<b>Príjmy kapitoly</b>	tis. SKK	500	500	1 050	210,0
<b>Výdavky kapitoly celkom</b>	tis. SKK	111 251	119 607	115 561	103,8
Z toho:					
<i>Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania</i>	tis. SKK	50 870	52 670	52 670	103,5
<i>Kapitálové výdavky</i>	tis. SKK	17 000	8 476	8 439	49,6
<b>Počet zamestnancov</b>	osoby	89	89	76	85,3

Zmeny rozpočtu a úprava záväzných ukazovateľov kapitoly súviseli najmä so zabezpečením zdrojov na zvýšenie platov a paušálnych náhrad sudcov Ústavného súdu vrátane príslušného poistného podľa zákona č. 120/1993 Z.z. o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov SR v znení neskorších predpisov. Zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov bolo potrebné aj z dôvodu zabezpečenia finančných prostriedkov na opravu strechy, fasády a výmeny okien administratívnej budovy č. 1, ako aj na pokrytie enormného nárastu výdavkov na poštovné a súvisiace administratívne úkony a na zabezpečenie nárastu nákladov na energie a telekomunikačné služby.

Úpravy rozpočtu kapitálových výdavkov súviseli s dočerpaním výdavkov viazaných v roku 2007 na rekonštrukčné práce a interiérové vybavenie priestorov Ústavného súdu, na zabezpečenie potrieb v oblasti výpočtovej techniky, skvalitnenie vozového parku. Zníženie kapitálového rozpočtu súviselo s koncoročným viazaním limitu výdavkov súvisiacim s rekonštrukciou administratívnej budovy č. 2 na ubytovací objekt pre sudcov Ústavného súdu v roku 2009 na základe súhlasu MF SR.

Výdavky kapitoly boli zapracované do jedného programu „Ochrana ústavnosti“, kód programu 00A s cieľom „pribežne konať a rozhodovať vo všetkých veciach, ktoré budú doručené v priebehu roka na Ústavný súd“. Merateľný ukazovateľ stanovený ako priemerná dĺžka konania dosiahol hodnotu 151 dní, pri 3005 podaní vybavených Ústavným súdom v roku 2008. Ciele programu ani merateľný ukazovateľ neboli uvedené v zákone č. 608/2007 Z.z. o štátnom rozpočte na rok 2008, tzn. nebol určený plán.

Záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu boli dodržané.

## Príjmy kapitoly

Na rok 2008 bol schválený rozpočet príjmov vo výške 16 596,96 EUR (500 tis. SKK), ktorý nebol v priebehu roka upravovaný. Skutočné príjmy dosiahli 34 842,07 EUR (1 050 tis. SKK), čo predstavovalo plnenie na 210,0 % schváleného rozpočtu.

Dosiahnuté príjmy priaznivo ovplyvnili ostatné príjmy z plnenia náhrad poistného, dobropisov a administratívnych poplatkov.

V roku 2008 získal kontrolovaný subjekt zahraničný grant vo výške 219 tis. SKK z rozpočtu Rady Európy na úhradu výdavkov spojených s organizovaním medzinárodného seminára. O prostriedky grantu boli zvýšené príjmy na osobitnom príjmovom účte pre doplnkové zdroje.

Kontrolovanému subjektu neboli v roku 2008 poskytnuté žiadne prostriedky z rozpočtu Európskej únie.

## Výdavky kapitoly

Rozpočet celkových výdavkov kapitoly na rok 2008 bol schválený vo výške 3 692 856,67 EUR (111 251 tis. SKK), z toho bežné výdavky vo výške 94 251 tis. SKK a kapitálové výdavky vo výške 17 000 tis. SKK. Po vykonaných rozpočtových opatreniach predstavoval upravený rozpočet sumu 3 970 220,48 EUR (119 607 tis. SKK), z toho bežné výdavky 111 131 tis. SKK a kapitálové výdavky 8 476 tis. SKK. Skutočné celkové výdavky kapitoly dosiahli výšku 3 835 928,76 EUR (115 561 tis. SKK), z toho bežné výdavky 107 123 tis. SKK a kapitálové výdavky 8 439 tis. SKK.

Kapitálové výdavky boli čerpané na obstaranie licencií a softvéru v sume 108 tis. SKK, interiérového vybavenia traktu predsedníčky Ústavného súdu v sume 148 tis. SKK, výpočtovej techniky v sume 1 286 tis. SKK, dvoch motorových vozidiel v sume 2 112 tis. SKK, projektovej dokumentácie v sume 1 935 tis. SKK, dobudovanie prístrešku v sume 148 tis. SKK a stavebné úpravy v administratívnej budove č. 1 v sume 2 303 tis. SKK.

Kontrolou správnosti čerpania kapitálového rozpočtu bolo zistené porušenie **§ 4 ods. 4 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 verejnej správy“), ktoré súviselo s nesprávnym triedením výdavkov vo výške 497,91 EUR (15 tis. SKK) a financovaním bežných výdavkov na obstaranie geometrického plánu, na už skolaudovaných a do užívania zaradenú stavbu, z kapitálového rozpočtu.

Pri zabezpečovaní primeraného ubytovania pre sudcov Ústavného súdu nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa **§ 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, keď prostriedky vo výške 37 525,73 EUR (1 131 tis. SKK) na obstaranie projektovej dokumentácie rekonštrukcie súčasného ubytovacieho objektu nevynaložil účinným spôsobom. Faktúra za projekt bola uhradená 27.05.2008. Dôvodom bolo rozhodnutie pléna Ústavného súdu z 01.10.2008 nerealizovať rekonštrukciu súčasného ubytovacieho objektu a ubytovanie sudcov riešiť zmenou účelu a prestavbou inej administratívnej budovy v správe Kancelárie.

Najväčší podiel na čerpaní bežných výdavkov mali výdavky v kategórii 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 52 670 tis. SKK, čo bolo 49,1 % z celkových bežných výdavkov a v kategórii 630 - Tovary a služby v sume 39 607 tis. SKK, čo bolo 36,9 % z celkových bežných výdavkov. Rozpočtované výdavky na mzdy určené na počet zamestnancov 89 boli vyčerpané pri nižšom počte zamestnancov (13 voľných neobsadených miest) v plnom objeme. Oproti tomu bolo na právnu pomoc prostredníctvom komerčných zmlúv, resp. dohôd o vykonaní práce vyčerpaných ďalších 4 516 tis. SKK.

Kontrolou správnosti čerpania bežných výdavkov z položky 635 – Rutinná a štandardná údržba v sume 12 479 tis. SKK bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy použitím prostriedkov ŠR SR nad rámec oprávnenia z dôvodu úhrad prác zimnej údržby komunikácií nad rámec uzavretej zmluvy v sume 173,11 EUR (5 tis. SKK).

V rámci kontroly položky 634 – Dopravné, kde bolo vykázané čerpanie 4 104 tis. SKK, bolo zistené nehospodárne a neefektívne použitie verejných prostriedkov, keď výška výdavkov za spotrebované pohonné látky bola preukazovaná len na základe dokladov o ich nákupe bez zohľadnenia mesačných vyúčtovaní spotreby pohonných látok podľa stanovených prevádzkových noriem spotreby v internom predpise kontrolovaného subjektu. Postup Kancelárie nebol v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Z celkových výdavkov na pohonné látky v sume 2 180 tis. SKK predstavovali výdavky súvisiace s prekročením stanovenej normy spotreby, tzn. nehospodárne vynaložené prostriedky, sumu 2 563,09 EUR (77 tis. SKK) za rok 2008.

Kontrolou výdavkov na preventívne rehabilitácie sudcov a preventívne lekárske prehliadky, zaučtovaných na podpoložke 637 006 – Náhrady spolu vo výške 222 tis. SKK, bolo zistené vyplácanie náhrad, súvisiacich s uplatňovaním § 17 ods. 3 zákona č. 38/1993 Z.z. o organizácii Ústavného súdu, o konaní pred ním a o postavení jeho sudcov v znení neskorších predpisov, na základe nedostatočných podkladov. V dvoch prípadoch z faktúr zariadení poskytujúcich rehabilitačné pobyty nevyplývalo za koľko osôb bol pobyt účtovaný. Finančné operácie súvisiace s úhradou nákladov na preventívne rehabilitácie sudcov neboli podrobené dostatočnej predbežnej finančnej kontrole podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), keď bolo posudzované len neprekročenie interne stanoveného denného finančného limitu bez preskúmania, či pobyty sú preplácané len osobám sudcov, ktorí majú na takúto náhradu zo zákona nárok a nie aj sprevádzajúcim osobám uvedeným na príslušných objednávkach doložených k faktúram za pobyt. Na základe uvedeného účtovné záznamy Kancelárie, týkajúce sa dokladovania použitia prostriedkov na preventívne rehabilitácie sudcov, neboli preukázateľné podľa § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), čím nebola dodržaná povinnosť viesť účtovníctvo v preukázateľne podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona.

Pri čerpaní výdavkov z podpoložky 631 002 – Cestovné náhrady zahraničné bolo zistené nedodržanie § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď poskytnutím údajov platobnej karty k hotovostnému účtu Kancelárie za účelom rezervácie hotelového ubytovania v zahraničí v novembri 2008, umožnil kontrolovaný subjekt zrealizovať úhradu 100 % zálohy za ubytovanie poskytnuté v januári 2009 vo výške 784,98 EUR (24 tis. SKK) v prospech zahraničného hotela bez odsúhlasenia platby formou inkasa.

Ďalej bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a to použitím prostriedkov ŠR SR v sume 1 524,29 EUR (46 tis. SKK) na cestovné náhrady pri zahraničnej pracovnej ceste nad rámec oprávnenia, tzn. nad rámec 100 % zálohovej platby za rezervované izby, ktorá predstavovala sumu 24 tis. SKK. Nezákonný stav súvisiaci s porušením finančnej disciplíny bol počas výkonu kontroly NKÚ SR v mesiaci apríl 2009 odstránený.

Pri realizovaní rekonštrukcie fasády a strechy budovy č. 1 Ústavného súdu v cene 10 414 tis. SKK bolo zistené, že nie všetky zmeny v riešení vyvolané počas realizácie stavby boli premietnuté

v dodatkoch k zmluve o dielo so zhotoviteľom, z čoho následne vyplynulo, že súpisy prác a dodávok vyfakturovaných na príslušnej stavbe neboli vecne správne a nezohľadňovali vo vybraných položkách skutočný stav. V nadväznosti na zistený stav neboli účtovné záznamy týkajúce sa dokladovania realizovanej stavby preukázateľné podľa § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve. Zároveň nebola dostatočne vykonávaná predbežná finančná kontrola podľa § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď nebol overovaný súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami.

V oblasti verejného obstarávania tovarov, prác a služieb pri zadávaní podprahových zákaziek bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neurčil predpokladanú hodnotu zákazky v čase začatia postupu zadávania podprahových zákaziek, čo nebolo v súlade s § 99 ods. 1 písm. a) 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“).

Stanovením postupu zadávania zákaziek s nízkou hodnotou bez vykonávania prieskumu trhu do výšky neadekvátne stanovených finančných limitov kontrolovaný subjekt nezabezpečil transparentné a konkurenčné prostredie zabezpečujúce bezproblémové vymedzenie predmetu zákazky (vyhľadanie výrobkov s preukázanou kvalitou a cenou), ako aj identifikovanie dodávateľov s adekvátnymi zdrojmi a overenými schopnosťami čo do dodacích podmienok, kvality a ceny za predmet zákazky. Postupy kontrolovaného subjektu tak neboli v súlade s § 9 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Finančný limit, pri ktorom sa nebude vykonávať prieskum trhu, bol interným predpisom Kancelárie určený na zákazky na dodanie tovaru do 700 tis. SKK bez DPH, na zákazky na poskytnutie služieb do 700 tis. SKK bez DPH a na zákazky na uskutočnenie stavebných prác do 2 mil. SKK bez DPH.

### **Stav správy a ochrany majetku štátu**

Kontrolovaný subjekt mal k 31.12.2008 v správe majetok štátu v obstarávacej hodnote 9 766 455,45 EUR (294 224 tis. SKK). Po korekcii o oprávky vo výške 2 635 839,51 EUR (79 407 tis. SKK) predstavovala hodnota majetku 7 130 615,94 EUR (214 817 tis. SKK).

Kontrolovaný subjekt vykazoval k 31.12.2008 pohľadávky spolu v sume 177 tis. SKK, čo v porovnaní so stavom k 31.12.2007 predstavovalo pokles o 39 tis. SKK.

Skreslenie stavu pohľadávok bolo ovplyvnené účtovaním výnosov týkajúcich sa roka 2009 do obdobia 2008, ku ktorému došlo neúčtovaním časového rozlíšenia nákladov a výnosov súvisiacich s platbami za stravné lístky a príjmu za nájom a služby spolu v sume 71 tis. Sk, čím bol porušený § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Preverením vykazovaných zostatkov jednotlivých účtov súvahy zostavenej k 31.12.2008 bolo zistené, že nie každý vykazovaný stav jednotlivých účtov v súvahe na konci účtovného obdobia poskytoval verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, napr. niektoré účty oprávok, účet stavieb a účet materiálu na sklade. Príčinou takéhoto vykazovania bolo nedodržanie účtovných zásad a metód, napr. pri oceňovaní majetku, jeho odpisovaní a inventarizovaní.

Nesprávne ocenenie z titulu nadhodnotenia ceny dlhodobého hmotného majetku bolo zistené na účte stavieb v sume 15 tis. SKK pre započítanie nákladov na geometrický plán na

porealizačné zameranie stavby Prístrešok, ktorý bol vypracovaný a dodaný po skolaudovaní stavby a jej uvedení do užívania, a na účte obstarania dlhodobého majetku v sume 1 161 tis. SKK pre neodúčtovanie výdavkov na obstaranie rekonštrukcie budovy ubytovacieho objektu, ktorého realizácia bola na základe rozhodnutia vedenia organizácie a súhlasu MF SR zrušená. V uvedených prípadoch neboli dodržané záväzné postupy účtovania stanovené v § 28 ods. 2 a § 61 ods. 7 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR“), čo malo za následok porušenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Nedodržanie postupov účtovania podľa § 30 ods. 7 Opatrenia MF SR bolo zistené pri odpisovaní majetku, keď kontrolovaný subjekt v roku 2008 nezohľadňoval dobu použiteľnosti. Stav účtu oprávok samostatných hnutelných vecí bol ovplyvnený nesprávnym výpočtom a zaokrúhľovaním mesačných odpisov, ktorý bol realizovaný príslušným aplikačným programovým vybavením.

Kontrolovaný subjekt porušil § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že nevykonával inventarizáciu pohonných hmôt nachádzajúcich sa v nádržiach služobných vozidiel a nesprávne overil, či stav záväzkov zodpovedá skutočnosti, keď v účtovnom zápise vykázal v rámci účtovného stavu záväzkov aj stav účtu náklady budúcich období.

V účtovnej evidencii neboli evidované záväzky po lehote splatnosti. V rámci krátkodobých záväzkov v súvahe k 31.12.2008 kontrolovaný subjekt neevidoval na účte Zamestnanci žiadne záväzky vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov voči zamestnancom. Dôvodom bolo preúčtovanie týchto záväzkov po zúčtovaní sociálnych, zdravotných odvodov a daňových preddavkov, príp. iných zrážok v prospech účtu Iné záväzky, v rozpore s obsahovou náplňou tohto účtu. Uvedený postup nebol v súlade s § 45 ods. 1 Opatrenia MF SR a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

### **Správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly**

Návrh záverečného účtu kapitoly 05 - Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky za rok 2008 bol spracovaný v štruktúre podľa Smernice MF SR z 13. januára 2009 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu záverečného účtu verejnej správy Slovenskej republiky č. MF/8208/2009-311. V rámci kontroly formálnej a obsahovej stránky záverečného účtu kapitoly neboli zistené nedostatky.

Tabuľkové prílohy návrhu záverečného účtu kapitoly, týkajúce sa agregovaných údajov účtovných výkazov súvaha a výkaz ziskov a strát, neboli významne ovplyvnené známymi chybami zistenými kontrolou hospodárenia za rok 2008 (hladina významnosti bola stanovená na 2 % rozpočtu celkových výdavkov).

### **Využívanie výsledkov kontrolnej činnosti**

Kontrolná činnosť kontrolovaného subjektu bola upravená v služobnom predpise o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach Kancelárie Ústavného súdu SR. Následné finančné kontroly vykonával zamestnanec Kancelárie, ktorého funkcia bola kumulovaná s činnosťou bezpečnostného zamestnanca.

V roku 2008 bolo vykonaných / vnútorných nasledných finančných kontrol ukončených záznamom a jedna mimoriadna kontrola zameraná na stav autoprevádzky po prijatých opatreniach z predchádzajúcej kontroly, ktorá bola ukončená správou.

Výstupné materiály z vykonaných kontrol nespĺňali všetky zákonom stanovené náležitosti. Záznamy z kontrol neobsahovali dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom a zoznam príloh, čo bolo v rozpore s § 17 písm. h) a k) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. K správe nebola vyhotovená zápisnica s náležitosťami určenými v § 22 ods. 3 citovaného zákona.

V jednom prípade mala byť namiesto záznamu z 30.05.2008 vyhotovená správa, keďže kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené neplnenie niektorých opatrení a nedostatky vo vyúčtovaniach pohonných látok za mesiace december 2007 – marec 2008. Kontrolovaný subjekt nedodrжал § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V roku 2008 bola vykonaná jedna externá kontrola NKÚ SR týkajúca sa správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ústavný súd za rok 2007. Kontrolou boli zistené nedostatky týkajúce sa nesprávneho triedenia výdavkov na obstaranie hmotného majetku a jeho technického zhodnotenie, nepreukázateľných účtovných dokladov, úplnosti účtovnej závierky, duplicitných úhrad pohľadávok, nedodržania účtovných postupov pri obstaraní, zaraďovaní, odpisovaní a oceňovaní majetku. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bolo prijatých 8 opatrení, z ktorých boli 2 opatrenia splnené a 6 opatrení s termínom stálym sa priebežne plní.

Z výsledkov kontroly NKÚ SR za obdobie roka 2008 vyplynulo, že vnútorný kontrolný systém Kancelárie bol dostatočne účinný s výnimkou vyššie uvedených nedostatkov týkajúcich hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov, obstarania a evidencie spravovaného majetku štátu.

## Záver

Návrh záverečného účtu rozpočtovej kapitoly Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky na rok 2008 bol po formálnej a obsahovej stránke vypracovaný v súlade s príslušnou smernicou MF SR. Závazné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2008 boli dodržané.

Programové ciele a merateľné ukazovatele na ich vyhodnotenie pre kapitolu Kancelária Ústavného súdu SR neboli určené v zákone č. 608/2007 Z.z. o štátnom rozpočte na rok 2008. V roku 2008 bolo Ústavným súdom vybavených 3005 podaní s priemernou dĺžkou konania 151 dní.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

- z dôvodu nesprávneho triedenia a financovania bežných výdavkov na služby v sume 497,91 EUR (15 tis. SKK) z kapitálového rozpočtu,
- z dôvodu uvoľnenia verejných prostriedkov nad rozsah plnenia úloh zahrnutých v rozpočte vo výške 784,98 EUR (24 tis. SKK),
- z dôvodu neúčinne vynaložených výdavkov vo výške 37 525,73 EUR (1 131 tis. SKK) na obstaranie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu objektu, o ktorom vedenie organizácie rozhodlo, že sa nebude realizovať a ubytovanie sudcov sa bude riešiť prestavbou inej budovy,
- z dôvodu nevhodne vynaložených prostriedkov na pohonné látky v sume 2 563,09 EUR

(// tis. SKK) ,

- z dôvodu porušenia finančnej disciplíny použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v prípade úhrady prác nad rámec uzatvorenej zmluvy v sume 173,11 EUR (5 tis. SKK) a v prípade neoprávnenej platby z účtu platobnej karty nad rámec 100 % zálohy za rezervované ubytovanie v sume 1 524,29 EUR (46 tis. SKK).

Kontrola preukázala aj nedodržiavanie zákona o účtovníctve, keď neboli dodržované postupy účtovania pri účtovaní záväzkov z pracovnoprávných vzťahov voči zamestnancom, pri obstaraní, zaraďovaní, odpisovaní a oceňovaní majetku, pri časovom rozlíšení nákladov a výnosov. V niektorých prípadoch neboli účtovné záznamy podložené preukázateľnými dokladmi. Nebola vykonaná inventarizácia zásob pohonných hmôt a nebolo vykonané správne overenie stavu záväzkov.

Interné postupy zavedené vo verejnom obstarávaní nezabezpečovali transparentné a konkurenčné prostredie pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

V niektorých prípadoch nebola dostatočne vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Výstupné materiály z vnútorných následných finančných kontrol neobsahovali všetky zákonom požadované náležitosti.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom Kancelárie, ktorý prijal 15 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

&