

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-004171/2020/1090/SAB

Číslo poverenia:1753/01
Zo dňa: 07.02.2020

Počet výtlačkov:	2
Výtlačok číslo:	1
Počet strán:	19
Počet príloh:	0



PROTOKOL
o výsledku kontroly
Zhodnotenie finančného riadenia kapitoly Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky
KA- 019/2020/1090

Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky

Košice október 2020

Obsah

Zoznam tabuliek.....	2
Zoznam použitých skratiek.....	3
<u>Zhrnutie.....</u>	<u>4</u>
<u>Zhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia za roky 2018, 2019 vo vzťahu k schválenému a upravenému rozpočtu.....</u>	<u>5</u>
Preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.....	9
<u>Preverenie úrovne správy majetku štátu.....</u>	<u>11</u>
Zhodnotenie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti vykázaných údajov vo finančných výkazoch účtovnej závierky a správnosť zostavenia záverečného účtu.....	17
<u>Preverenie vnútorného kontrolného systému.....</u>	<u>18</u>

Zoznam tabuliek:

- Tabuľka č. 1 - Skutočne dosiahnuté príjmy a výdavky k 31.12.2018
- Tabuľka č. 2 - Prehľad čerpania výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie k 31.12.2018
- Tabuľka č. 3- Skutočne dosiahnuté príjmy a výdavky k 31.12.2019
- Tabuľka č. 4- Prehľad čerpania výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie k 31.12.2019

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
DPH	Daň z pridanej hodnoty
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
K ÚS SR, kontrolovaný subjekt	Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Opatrenie o sadzbách stravného pri ZPC	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 401 z 12. decembra 2012, ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách
postupy účtovania	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, mesta a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
rozpočtová klasifikácia	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
RO	Rozpočtové opatrenie
služobný predpis o nakladaní s majetkom štátu	Služobný predpis č. 16/2016 o nakladaní s majetkom štátu v správe Kancelárie Ústavného súdu Slovenskej republiky zo 16.08.2016
smernica na vypracovanie ZÚ kapitol ŠR a ŠF	Smernica Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. januára 2019 č. MF/7764/2019-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov
ŠR	Štátny rozpočet
Ústava SR	Zákon č. 460/1992 Zb. Ústava Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie
VZPP	Všeobecne záväzné právne predpisy
zákon o cestovných náhradách	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov	Zákon NR SR č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákoník práce	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákoník práce v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o slobode informácií	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) 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 ústavnom súde	Zákon č. 314/2018 Z. z. o Ústavnom súde Slovenskej republiky a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o VO	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o ŠR na rok 2018	Zákon č. 333/2017 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2018
zákon o ŠR na rok 2019	Zákon č. 370/2018 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2019
ZFK	Základná finančná kontrola
ZPC	Zahraničná pracovná cesta
ZSC	Zahraničná služobná cesta

Zhrnutie:

Kontrola zhodnotenia finančného riadenia kapitoly Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2020.

Účelom kontroly bolo preverenie zostavenia účtovnej závierky ako východiska pre zostavenie záverečného účtu kapitoly a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom kapitoly.

Predmetom kontroly bolo: zhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia za roky 2018, 2019 vo vzťahu k schválenému a upravenému rozpočtu, preverenie dodržiavania VZPP pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami, preverenie úrovne správy majetku štátu, zhodnotenie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti vykázaných údajov vo finančných výkazoch účtovnej závierky a správnosť zostavenia záverečného účtu a preverenie vnútorného kontrolného systému.

Pri kontrole boli použité kontrolórske techniky a postupy vychádzajúce z medzinárodných kontrolórskych štandardov ISSAI pre kontrolu súladu a finančnú kontrolu, štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, založenými na odbornom úsudku kontrolóra so zohľadnením finančnej hodnoty jednotlivých prípadov.

Kontrolou boli zistené porušenia viacerých VZPP s následkom porušenia finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy spolu v sume 26 219,23 eur, v prípadoch:

- úhrady za dodané plnenie pred účinnosťou zmluvy v sume 4 478,67 eur,
- čerpania finančných prostriedkov za poradenstvo vo verejnom obstarávaní a poradenské a konzultačné služby pri správe budov zabezpečované dodávateľským spôsobom, pričom na uvedené činnosti K ÚS SR zamestnávala zamestnancov s odbornou spôsobilosťou v sume 2 669,97 eur,
- vynaloženia finančných prostriedkov v rámci reprezentačných výdavkov v sume 224,21 eur na krytie nie nevyhnutných potrieb,
- obstarania znaleckého posudku na cudzí majetok v sume 350,00 eur,
- použitia finančných prostriedkov za parkovacie miesta v sume 3 267,12 eur,
- obstarania nábytku od fyzickej osoby - nepodnikateľa v sume 14 692,20 eur a s tým súvisiaceho výdavku na obstaranie znaleckého posudku v sume 537,06 eur.

Nesprístupnenie informácií v štruktúrovanej a prehľadnej forme na svojom webovom sídle a to nezverejnenie údajov o faktúrach za dodané tovary, zverejnenie faktúr od spoločnosti, ktorá plnenie neposkytla, absencia identifikácie zmluvy, resp. objednávky pri faktúrach, absencia popisu objednaného plnenia a nezverejnený údaj o osobe, ktorá objednávku podpísala malo za následok konanie v rozpore so zákonom o slobode informácií.

V oblasti správy a nakladania s majetkom boli zistené nedostatky pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov, pri ochrane majetku, a v dôsledku nesplnenia povinnosti naloženia s prebytočným majetkom účelne a s maximálnou hospodárnosťou. V prípadoch trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky štátu a odpustenia dlhu neboli stanovené jednotné pravidlá pre stanovenie sumy, ktorú K ÚS SR považuje pri vymáhaní za nehospodárnu.

Konanie v rozpore so zákonom o účtovníctve a neúčtovanie v zmysle postupov účtovania bolo zistené v dvoch prípadoch a to pri nezaúčtovaní krátkodobej nevyfakturovanej dodávky a účtovaní o dodanej službe v nesprávnom účtovnom období.

Odporúčania:

- Určiť primeranú lehotu na vybavenie žiadosti v internom riadiacom akte.
- Pri vymáhaní pohľadávok upraviť resp. stanoviť sumu, ktorú K ÚS SR považuje pri vymáhaní za nehospodárnu.
- Prehodnotiť najomné zmluvy, ktorými si K ÚS SR prenajíma umelecké diela na reprezentačné účely a vypracovať pravidlá prenajímania umeleckých diel, za účelom preukázania hospodárnosti pri používaní finančných prostriedkov.
- Kreovať pri vyradovaní šifrovaného majetku komisiu minimálne s dvomi členmi s bezpečnostnou previerkou.
- Novelizovať interné riadiace akty a ich zosúladenie s platnými VZPP.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1753/01 zo 07.02.2020 vykonali:

Ing. Anna Sováková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Katarína Horváthová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Tatiana Immerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu zhodnotenia finančného riadenia kapitoly Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky, ktorej účelom bola kontrola zostavenia účtovnej závierky ako východiska pre zostavenie záverečného účtu kapitoly a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom kapitoly a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.02.2020 do 30.06.2020 v

Kancelárii Ústavného súdu Slovenskej republiky
Hlavná 110, 042 65 Košice
IČO: 31947000

za kontrolované obdobie: 2018, 2019 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo zhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia za roky 2018, 2019 vo vzťahu k schválenému a upravenému rozpočtu, preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami, preverenie úrovne správy majetku štátu, zhodnotenie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti vykázaných údajov vo finančných výkazoch účtovnej závierky a správnosť zostavenia záverečného účtu a preverenie vnútorného kontrolného systému.

Právne postavenie K ÚS SR je upravené v zákone o ÚS SR. Je štátnou rozpočtovou organizáciou a plní úlohy spojené s organizačným, personálnym, ekonomickým, administratívnym a technickým zabezpečením činnosti ÚS SR, zabezpečuje odbornú podporu, plní úlohy vyplývajúce z čl. 124 a nasl. Ústavy SR a vyplývajúce z ďalších právnych predpisov. Hospodári podľa schváleného rozpočtu a tvorí kapitolu ŠR. Úlohy zabezpečuje štátnymi zamestnancami a zamestnancami vykonávajúcimi práce vo verejnom záujme. Pri správe majetku štátu a pri používaní prostriedkov štátneho rozpočtu, ako samostatnej rozpočtovej kapitoly plní úlohy vyplývajúce zo VZPP.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Zhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia za roky 2018, 2019 vo vzťahu k schválenému a upravenému rozpočtu

V rámci zhodnotenia výsledkov rozpočtového hospodárenia za roky 2018 a 2019 bolo preverené zostavenie rozpočtu, jeho úpravy v priebehu roka, vypracovanie a evidencia RO. Zhodnotených boli výsledky rozpočtového hospodárenia vo vzťahu k schválenému a upravenému rozpočtu a plneniu záväzných ukazovateľov ako aj správnosti triedenia príjmov a výdavkov podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie. Súčasťou preverenia bolo zhodnotenie zamestnanosti z hľadiska plnenia záväzných ukazovateľov.

Rok 2018

Rozpočet K ÚS SR na rok 2018 bol schválený zákonom o ŠR na rok 2018. Záväzné ukazovatele ŠR na rok 2018 pre kapitolu K ÚS SR, v nadväznosti na uznesenie vlády SR č. 471 z 11.10.2017 a § 6 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, oznámilo MF SR 20.12.2017 listom č. MF/020612/2017-441. V zmysle uznesenia boli schválené limity počtu zamestnancov, miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V priebehu roka 2018 bol schválený rozpočet zo strany MF SR upravený 18 RO. Schválený rozpočet výdavkov celkom v sume 5 098 246,00 eur bol navýšený RO o 2 364 860,57 eur na 7 463 106,57 eur. Bežné výdavky boli navýšené o 223 722,49 eur, z toho mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania o 172 007,00 eur, kapitálové výdavky boli navýšené o 2 141 138,08 eur.

Záväzný ukazovateľ ŠR SR na rok 2018 boli dodržané. Skutočne dosiahnuté príjmy a výdavky k 31.12.2018 sú uvedené v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

Ukazovatele	v eurách			
	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť k 31.12.2018	% k UR
Príjmy celkom	12 100,00	12 100,00	13 254,23	109,54
Výdavky celkom	5 098 246,00	7 463 106,57	7 460 017,02	99,96
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania celkom	2 726 672,00	2 898 679,00	2 898 671,53	100,00
Kapitálové výdavky	142 400,00	2 283 538,08	2 282 173,86	99,94
Počet zamestnancov	110	116	116	100,00

Zdroj: K ÚS SR

V priebehu roka nebol rozpočet príjmov upravovaný. Dosiahnuté príjmy v sume 13 254,23 eur pozostávali z príjmov z nájomného za byty a bytové zariadenie sudcov a zamestnancov ubytovaných v ubytovacom objekte K ÚS SR v sume 7 366,38 eur, z príjmov v sume 5 887,85 eur, z toho vrátky z poisťovného zo Všeobecnej zdravotnej poisťovne, sociálnej poisťovne a poistenia aut v sume 980,54 eur, z nedoplatkov za služby a energie, ktorých poskytovanie bolo spojené s nájmom bytov za rok 2017 v sume 181,94 eur, zo zberných surovín v sume 55,80 eur, z dobropisov za elektrickú energiu, vodu a stravné lístky v sume 1 390,69 eur, z náhrad poisťovného plnenia v sume 3 268,88 eur a z reklamácie poštových služieb v sume 10,00 eur.

Schválený rozpočet výdavkov v sume 5 098 246,00 eur bol v priebehu roka upravený na 7 463 106,57 eur. Skutočné čerpanie výdavkov v sume 7 460 017,02 eur predstavovalo 99,96 % čerpanie.

Prehľad čerpania výdavkov k 31.12.2018 je uvedený v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

Názov kategórie	v eurách			
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie k 31.12.2018	% čerpania
600 - Bežné výdavky	4 955 846,00	5 179 568,49	5 177 843,16	99,97
610 - Mzdy a platy	2 726 672,00	2 898 679,00	2 898 671,53	100,00
620 - Poisťovné a príspevok do poisťovní	782 922,00	811 996,56	811 996,56	100,00
630 - Tovary a služby	1 228 796,00	1 234 857,62	1 233 139,76	99,86
640 - Bežné transfery	217 456,00	234 035,31	234 035,31	100,00
700 - Kapitálové výdavky	142 400,00	2 283 538,08	2 282 173,86	99,94
Výdavky celkom:	5 098 246,00	7 463 106,57	7 460 017,02	99,96

Zdroj: K ÚS SR

Podstatnú časť celkových výdavkov, cca 69 % tvorili bežné výdavky, v rámci ktorých najvyšší podiel tvorili mzdové výdavky, poisťovné a príspevky do poisťovní. V roku 2018 bol zaznamenaný nárast objemu mzdových prostriedkov, spôsobený zvýšením limitu počtu zamestnancov.

Pre rok 2018 bol schválený limit zamestnancov v počte 110 osôb. V priebehu roka 2018 došlo k zmene záväzného ukazovateľa na 116 osôb, z toho 13 sudcov ÚS SR, 17 zamestnaneckých miest na výkon práce vo verejnom záujme a 86 štátno-zamestnaneckých miest.

Zriadené boli dve štátnozamestnanecké miesta na Referáte tajomníčok sudcov (sekretariát predsedníčky a podpredsedu) jedno štátnozamestnanecké miesto na osobnom úrade, jedno miesto - výkon práce vo verejnom záujme na Referáte digitalizačného pracoviska, odbor informačných technológií a dve miesta - výkon práce vo verejnom záujme na Hospodárskej správe.

Osobné výdavky rozpočtované v sume 3 509 594,00 eur predstavovali oproti schválenému rozpočtu na rok 2017 zvýšenie o 170 172,00 eur, t. j. navýšenie o 5,10 %. Vývoj osobných výdavkov ovplyvnil najmä rast výdavkov z dôvodu valorizácie platiev zamestnancov z roku 2017. V osobných výdavkoch kapitoly na rok 2018 išlo o zabezpečenie platiev sudcov ústavného súdu a ich funkčných príplatkov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výšku náhrady pri zahraničných cestách, ktoré súvisia s výkonom funkcie sudcu ÚS SR stanovuje v zmysle § 18 ods. 2 zákona o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov, plénum ÚS SR uznesením. V zmysle uvedeného zákona plénum ÚS SR určilo výšku náhrady pri ZSC sudcov ÚS SR, ktoré súvisia s výkonom funkcie a to zvýšené náhrady pre predsedníčku ÚS SR o 230 %, pre podpredsedu ÚS SR o 170 % a pre sudcov ÚS SR o 120 % stravného stanoveného Opatrením o sadzbách stravného pri ZPC.

Po vymenovaní nových sudcov ÚS SR pre ďalšie funkčné obdobie, bolo 03.07.2019 prijaté plénum ÚS SR nové uznesenie č. KÚS-Spr 844/2019, ktoré určilo výšku náhrady pre sudcov ÚS SR pri zahraničných cestách, ktoré súvisia s výkonom funkcie sudcu ÚS SR, rovnako navýšením sadzby stravného pre predsedu ÚS SR o 200 %, pre podpredsedu ÚS SR o 150 % a pre sudcov ÚS SR o 100 % stravného stanoveného Opatrením o sadzbách stravného pri ZPC. Zároveň z takto navýšeného stravného poskytnutie vreckového vo výške 40 %.

Podľa vyjadrenia K ÚS SR je zákonom o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov ponechané stanovenie výšky náhrad pri zahraničných cestách v právomoci pléna ÚS SR, ktoré o tom rozhoduje uznesením, ktoré má všeobecnú záväznosť.

Ku kontrole boli vybraté príkazy na zahraničnú pracovnú/služobnú cestu sudcov ÚS SR uskutočnených v roku 2018 a ich vyúčtovania, v rámci ktorých boli preverené poskytnuté náhrady preukázaných cestovných výdavkov, náhrady preukázaných výdavkov za ubytovanie, stravné, náhrady preukázaných potrebných vedľajších výdavkov vrátane vreckového. V zmysle schváleného uznesenia pléna ÚS SR poskytnuté sudcom na stravné a vreckové spolu v sume 3 059,40 eur.

V roku 2018 boli čerpané kapitálové výdavky v sume 2 283 538,08 eur. V hlavnom programe 00A- Ochrana ústavnosti boli čerpané obstaranie osobného motorového vozidla, na vypracovanie štúdie na zavedenie klimatizácie v budove B2, na projektovú dokumentáciu a revíziu elektroinštalácie s tým súvisiacu týkajúcu sa zavedenie klimatizácie v budove B3, na vypracovanie štúdie na rekonštrukciu vstupných priestorov v budove B3, na štúdiu k rekonštrukciu garáží, na rekonštrukciu priestorov a zavedenie klimatizácie v budove BI, na technické zhodnotenie budovy B2 o kuchynskú linku, vaňu a sprchovací kút, na zavedenie klimatizácie v budove B3, na rozšírenie kamerového systému a na nákup umeleckých diel.

V rámci medzirezortného programu 0EK04 -Informačné technológie prvku 0EK0401 na obstaranie licencií pre ekonomický informačný systém, prvku 0EK0402 na zabezpečenie kybernetickej bezpečnosti systémov KÚS SR, prvku 0EK0403 na obstaranie multifunkčných zariadení a projektora, prvku 0EK0404 na rozšírenie a modernizáciu existujúceho jednotného integrovaného informačného systému o upgrade DMS Alfresco, o nové funkcionality ZEP podpisovač a e Formuláre.

Rok 2019

Rozpočet K ÚS SR na rok 2019 bol schválený zákonom o ŠR na rok 2019. Záväzný ukazovateľ ŠR na rok 2019 pre kapitolu K ÚS SR, v nadväznosti na uznesenie vlády SR č. 453 z 10.10.2018 a § 6 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, oznámilo MF SR 12.12.2018 listom č. MF/19616/2018-441. V zmysle uznesenia boli schválené limity počtu zamestnancov, miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní.

Záväzný ukazovateľ ŠR SR na rok 2019 boli dodržané. Skutočne dosiahnuté príjmy a výdavky k 31.12.2019 sú uvedené v tabuľke č. 3

Tabuľka č. 3

Záväzný ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť k 31.12.2019	v eurách
				% k UR
Príjmy kapitoly celkom	12 000,00	4 368,89	10 669,36	238,75
Výdavky kapitoly celkom	5 676 618,00	6 159 112,29	6 047 280,68	98,18
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania celkom	2 999 029,00	3 110 811,29	3 017 354,38	97,00
Kapitálové výdavky: z toho:	356 600,00	648 799,20	643 764,66	99,22
Počet zamestnancov	120	120	116	

Zdroj: K ÚS SR

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2019 bol rozpočet upravený 16 RO. Rozpočet výdavkov celkom v sume 5 676 618,00 eur bol upravený RO o 482 494,29 eur na 6 159 112,29 eur. Bežné výdavky boli navýšené o 190 295,09 eur, z toho mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania o 111 782,29 eur a kapitálové výdavky o 292 199,20 eur.

Schválený rozpočet výdavkov celkom na rok 2019 v sume 5 676 618,00 eur bol upravovaný rozpočtovými opatreniami na sumu 6 159 112,29 eur. Výdavky boli čerpané v sume 6 047 280,68 eur t. j. na 98,18 % upraveného rozpočtu.

Skutočne dosiahnuté príjmy v roku 2019 v sume 10 669,36 eur boli oproti upravenému rozpočtu plnené na 238,75 %. Príjmy pozostávali z v sume 4 368,89 eur z nájomného za ubytovanie sudcov a zamestnancov, prijatej náhrady poistného plnenia v sume 1 805,74 eur z tržieb za stravné lístky, v sume 1 265,00 eur, z prenájmu bytov v sume 573,51 eur a z prenájmu bytového zariadenia v sume 87,23 eur.

Ostatné príjmy boli dosiahnuté v sume 2 568,99 eur (okrem záväzného ukazovateľa), z toho z tržieb za stravné lístky zakúpené v roku 2018 v sume 1 511,12 eur, z tržieb za zber papiera v sume 81,10 eur; z príležitostného ubytovania a nedoplatkov za služby súvisiace s užívaním bytov z roku 2018 v sume 293,62 eur, z dobropisov za stravné lístky nakúpené v roku 2018, za plyn, za poistenie áut, za časopisy v sume 193,35 eur; z náhrad za stratené knihy v sume 330,80 eur a za náhradu škody od zamestnancov 159,00 eur.

Osobné výdavky boli rozpočtované v sume 3 872 292,00 eur, t. j. oproti schválenému rozpočtu na rok 2018 predstavovali zvýšenie o 362 698,00 eur, t. j. nárast o 10,3 %. Uvedený nárast bol spôsobený najmä premietnutím valorizácie plátov zamestnancov z roku 2018, zabezpečením osobných výdavkov súvisiacich s personálnym posilnením úradu, zlepšením finančného ohodnotenia zamestnancov a zabezpečením platových náležitostí sudcov ústavného súdu vrátane aktuálneho zohľadnenia ich bydliska.

Prehľad čerpania výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie k 31.12.2019 je uvedený v tabuľke č. 4

Názov kategórie	v eurách			
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie k 31.12.2019	% čerpania
600 - Bežné výdavky	5 320 018,00	5 510 313,09	5 403 516,02	98,06
610 - Mzdy a platy	2 999 029,00	3 110 811,29	3 017 354,38	97,00
620 - Poistné a príspevok do poisťovní	873 263,00	915 877,33	915 877,33	100,00
630 - Tovary a služby	1 220 680,00	1 089 357,80	1 076 017,64	98,78
640 - Bežné transfery	227 046,00	394 266,67	394 266,67	100,00
700 - Kapitálové výdavky	356 600,00	648 799,20	643 764,66	99,22
Výdavky celkom:	5 676 618,00	6 159 112,29	6 047 280,68	98,18

Zdroj: KÚS SR

Celkové čerpanie výdavkov v hlavnom programe 00A - ochrana ústavnosti v kategórii 610 bolo v roku 2019 v sume 3 017 354,38 eur zahŕňalo výdavky na platy, funkčné príplatky a ostatné osobné vyrovnania sudcov ústavného súdu, vedúceho K ÚS SR, platy a príplatky štátnych a ostatných zamestnancov a predstavovalo 97,00 % čerpanie upraveného rozpočtu. Nezdanené paušálne náhrady, určené plénom ÚS SR, boli vyššie ako plat sudcu ÚS SR podľa § 16 zákona o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov.

K 31.12.2019 bol oproti schválenému limitu skutočný počet zamestnancov nižší o štyroch zamestnancov v štátnej službe.

V roku 2019 boli čerpané kapitálové výdavky v sume 643 764,00 eur. V hlavnom programe 00A- Ochrana ústavnosti boli čerpané na obstaranie osobných motorových vozidiel, na vypracovanie projektovej dokumentácie na klimatizáciu v budove B1 a statický posudok, na vypracovanie projektovej dokumentácie a rekonštrukciu vstupných priestorov v budove B3.

V rámci medzirezortného programu OEK04-Informačné technológie prvku OEK0402 na zabezpečenie kybernetickej bezpečnosti, prvku OEK403 na obstaranie serverov, záložných zdrojov RFID stanice, prvku OEK0404 na rozšírenie a modernizáciu existujúceho jednotného integrovaného informačného systému Kancelárie o novú funkcionality e Formuláre.

Návrhy rozpočtu pre obidva roky 2018 a 2019 boli schválené na neverejnom rokovaní pléna ÚS SR v súlade so zákonom o ÚS SR.

2. Preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami

V rámci dodržiavania VZPP bola preverená správnosť, oprávnenosť a hospodárnosť pri vynakladaní finančných prostriedkov na zabezpečenie kapitálových aktív a krytie bežných výdavkov. Preverenie čerpania bežných a kapitálových výdavkov bolo zamerané na proces obstarania, dodržanie účelu, správnosť účtovania a triedenia výdavkov a ich zabezpečenie v rozpočte.

Kontrolou boli preverené vynaložené finančné prostriedky v obidvoch rokoch v objeme 3 170 594,90 eur, z toho kapitálové výdavky v roku 2018 súvisiace s vybudovaním komplexného systému kybernetickej bezpečnosti v sume 2 000 000,00 eur boli preverené z hľadiska financovania a overenia ZFK.

Kontrolou boli zistené prípady, kedy kontrolovaný subjekt pri vynakladaní finančných prostriedkov nie vždy postupoval v súlade so VZPP.

Zverejňovanie

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba hospodáriaca s verejnými prostriedkami má povinnosť v štruktúrovanej a prehľadnej forme na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, sprístupňovať informácie, okrem iného údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác, ako aj o faktúre za tovary, služby a práce.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolou plnenia si zákonných povinností bolo zistené, že v roku 2018 v 11 prípadoch (v sume 3 488,40 eur) a v jednom prípade v roku 2019 (v sume 1 138,68 eur) neboli na webovom sídle povinnej osoby zverejnené údaje o faktúrach za dodané tovary od obchodnej spoločnosti (IČO: 35710691). Na webovom sídle kontrolovaný subjekt deklaroval faktúry od obchodnej spoločnosti, s obdobným názvom (IČO: 31686940), s ktorou nemal uzavretú žiadnu zmluvu, ani poskytnuté plnenie. Nesplnením si povinnosti zverejňovania faktúr za tovary na svojom webovom sídle kontrolovaný subjekt porušil § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií. Nesúlad s § 5b ods. 1 písm. b) bod. 3 bol zistený v prípade zverejňovania hodnoty fakturovaného plnenia, kde nebol ani v jednom prípade údaj o tom, či je suma vrátane, alebo bez DPH. V niektorých prípadoch absentovala identifikácia zmluvy pri faktúrach súvisiacich s povinne zverejňovanou zmluvou podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 uvedeného zákona ako aj identifikácia objednávky pri faktúrach súvisiacich s objednávkou podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 5 uvedeného ustanovenia zákona.

Kontrolné zistenie č. 2

Obdobné nedostatky boli identifikované pri zverejňovaní objednávok na webovom sídle, kde vo viacerých prípadoch absentoval (30 prípadov) popis objednaného plnenia podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod. 2 zákona o slobode informácií. Nebola splnená povinnosť zverejňovania údajov o tom, či suma resp. hodnota objednaného plnenia je s DPH, alebo bez DPH podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod. 3 uvedeného zákona. Ďalej bolo zistené nesplnenie si povinnosti kontrolovaného subjektu pri zverejnení údajov o objednávke v prípadoch neuvedenia identifikácie zmluvy, keď táto súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobode informácií. Na webovom sídle nebol zverejňovaný údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod. 7 zákona o slobode informácií.

Výdavky na servisné služby

Kontrolné zistenie č. 3

K ÚS SR uzatvorila 08.11.2019 s dodávateľom Zmluvu o servisnej podpore (SLA) KUS —Spr 1460/2019 Zmluva 2019063), predmetom ktorej bolo poskytnutie odborných služieb, vyšpecifikovaných v prílohe č. 1 k zmluve. Miesto dodania bolo dohodnuté K ÚS SR, Hlavná 110 Košice. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, a to na 24 mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy, t. j. od 12.11.2019. Za predmet diela bola v zmysle zákona o cenách stanovená dohoda

zmluvných strán cena 77 950,08 eur. Plnenie v zmysle zmluvy za obdobie od 01.10.2019 do 30.09.2021 bolo vyfakturované 21.11.2019 vo faktúre č. 6504400 a uhradené 02.12.2019 (BV č. 250/171) v plnej výške.

Overenie finančnej operácie ZFK pred vstupom do záväzku, t. j. súlad so zákonom o RPVS, súlad so zákonom o VO-poskytnutie služieb (zákazka s nízkou hodnotou bez prieskumu trhu) boli vykonané 07.11.2019. Navrhovaná finančná operácia jej súlad s rozpočtom na rok 2019 a realizácia obstarania boli schválené 08.11.2019. Overenie finančnej operácie ZFK pri vstupe do záväzku bolo overené 11.11.2019.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával dôsledne ZFK a uhradil za vyfakturované služby pred účinnosťou zmluvy t. j. za obdobie od 01.10. do 11.11.2020 čiastku 4 478,67 eur, porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods.1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Výdavky na externé služby

Kontrolné zistenie č. 4

Kontrolou bolo zistené, že K ÚS SR niektoré činnosti zabezpečovala dodávateľským spôsobom, pričom na tieto činnosti mala vo svojej organizačnej štruktúre Odbor hospodárskej správy, v rámci ktorého zamestnávala zamestnancov s odbornou spôsobilosťou, pričom sa ich pracovné náplne prekrývali so službami poskytovanými externými dodávateľmi.

1. V roku 2018 K ÚS SR čerpala verejné prostriedky v celkovej sume 1 800,00 eur za služby experta verejného obstarávania zabezpečených dodávateľským spôsobom na základe objednávky č. OBJ-170373 z 23.10.2017. Predmetom zákazky bola realizácia služieb odborného poradenstva vo verejnom obstarávaní v počte 30 hodín pre zákazky: poistenie majetku právnických osôb, skupinové úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle, povinné zmluvné poistenie a KASKO (havarijné poistenie) motorových vozidiel - flotily a zároveň vypracovanie samostatného dokumentu - stanoviska k nadlimitným zákazkám a určenie predpokladanej hodnoty zákazky.

2. Za účelom zabezpečenia poradenskej a konzultačnej činnosti pri správe budov K ÚS SR v zmysle dohodnutých podmienok bola 25.01.2019 uzatvorená Zmluva o poskytovaní služieb (KÚS-Spr 117/2019 ZML201900400). Jednalo sa o služby v oblasti elektroinštalácie, nainštalovaných technických a technologických prvkov v objektoch objednávateľa, stavebných prvkov, poradenstva v oblasti úprav, renovácie alebo výmeny týchto prvkov. Na obdobie troch rokov bola dohodnutá odmena v sume 14 400,00 eur. Pritom zabezpečovanie správy hnutelného majetku a nehnuteľného majetku, nepriemyselného hospodárstva a pomocných služieb (správy budov, zariadení) - podľa z katalógu pracovných činností 01.06.04 má zamestnanec v pracovnej náplni platnej od 01.01.2019. Dodávateľovi bolo v roku 2019 vyplatených 869,97 eur.

Čerpaním verejných prostriedkov za externé služby v oblasti poradenstva vo verejnom obstarávaní a poradenskej a konzultačnej činnosti K ÚS SR nekonala v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb. Subjekt verejnej správy je povinný zachovávať hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Nehospodárnym a neefektívnym vynakladaním verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 1 800,00 eur a v sume 869,97 eur.

Reprezentačné výdavky

Kontrolné zistenie č. 5

V zmysle § 34 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely. To znamená, že oprávnené sú tie výdavky, ktoré sú nevyhnutné.

Dokladom č. 20190064 zo 14.01.2019 bolo vyúčtované reprezentačné v sume 352,32 eur za obstaranie občerstvenia z novoročného stretnutia zamestnancov K ÚS SR s predsedníčkou ÚS SR. Občerstvenie v sume 224,21 eur podané pri príležitosti stretnutia zamestnancov K ÚS SR s predsedníčkou ÚS SR nie je možné považovať za nevyhnutný výdavok v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. K ÚS SR použitím verejných prostriedkov v rozpore s § 19 ods. 6 porušila finančnú disciplínu v sume 224,21 eur podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Súčasťou dokladov nebola prezenčná listina účastníkov stretnutia.

Výdavky na parkovacie služby

Kontrolné zistenie č. 6

Preverením výdavkov súvisiacich s parkovaním bolo zistené, že K ÚS SR užívala nepretržite tri parkovacie miesta umiestnené na Mäsiarskej ulici v Košiciach, ktoré si objednávala každoročne vystavením objednávky a uhrádzala na základe vystavenej faktúry súkromnej obchodnej spoločnosti.

V roku 2019 na základe faktúry č. 1933016 z 25.07.2019 za vyhradené parkovacie miesta v počte 3 na Mäsiarskej ulici v centrálnej mestskej zóne plateného parkovania mesta Košice od 01.08.2019 - 31.07.2020 K ÚS SR uhradila 05.08.2019 sumu 4 500,00 eur (BV 250/108).

Mestu Košice bol 30.5.2018 doručený protest prokurátora Krajskej prokuratúry Košice č. Kd 73/18/8800-8 proti niektorým ustanoveniam aktuálneho VZN č. 157 (ďalej len „protest“), ktorý sa týkal prakticky výlučne režimu vyhradeného parkovania. Podľa deklarovaného stanoviska mesta: „V proteste je viacnásobne zdôraznené, že vyhradzovanie parkovacích miest (resp. určovanie dopravného značenia) je preneseným výkonom štátnej správy, pričom túto kompetenciu nemožno presunúť na externého prevádzkovateľa parkovacích miest.“ Protestom bola uložená povinnosť zrušiť nesúladne ustanovenia uvedeného VZN a nahradiť ho ustanoveniami zodpovedajúcimi zákonu.

Z vyššie uvedeného protestu vyberáme: "Pri prenesenom výkone štátnej správy musí obec konať v zmysle čl. 2 ods. 2 Ústavy Slovenskej republiky, teda konať iba na základe ústavy, v jej medziach a v rozsahu a spôsobom, ktorý ustanoví zákona. Ak sa normotvornou činnosťou obce ukladajú povinnosti fyzickým a právnickým osobám je táto činnosť limitovaná čl. 2 ods. 3 Ústavy SR, podľa ktorého každý môže konať, čo nie je zákonom zakázané, nikoho nemožno nútiť, aby konal niečo, čo zákon neukladá. Tieto limity sa vzťahujú na normotvornú činnosť mesta pri výkone ako samosprávnej pôsobnosti, ak aj pôsobnosti v rámci preneseného výkonu štátnej správ (I ÚS 56/020)."

Mesto nebolo zákonom zmocnené, aby prijatím VZN č. 157 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice prenieslo svoje právomoci, ktoré vykonáva v rámci preneseného výkonu štátnej správy na súkromnú obchodnú spoločnosť (prevádzkovateľa). Mestské zastupiteľstvo Košice uznesením č. 202 prijatým na pokračovaní jeho IX rokovania 03.10.2019 novelizovalo VZN č. 70, ktoré nadobudlo účinnosť 08.11.2019, čím podľa vyjadrenia prokurátora došlo ku konvalidovaniu právneho stavu.

Na základe vyššie uvedeného mesto rozhodlo, že prevádzku parkovacích plôch zabezpečuje mesto Košice, rozhoduje o vyhradených parkovacích miestach a zaviedlo daň za zabratie verejného priestranstva na trvalé parkovanie mimo stráženého parkoviska.

Vyhovením protestu prokurátora, t. j. vykonaním zmeny jeho napadnutej časti, nevznikla oprávnenosť Krajskej prokuratúry podať žalobu na správny súd podľa osobitého predpisu.

Z vyššie uvedenej uhradenej sumy 4 500,00 eur nebola čiastka 3 267,12 eur za tri parkovacie miesta v termíne od 08.11.2019 do 31.07.2020 vynaložená ustanoveným spôsobom, čo malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

K ÚS SR, ako subjekt verejnej správy napojený na ŠR SR, je od platenia dane oslobodený. K ÚS SR vo svojom stanovisku na základe vyžiadania číslo Z-003053/2020/1090/SAB okrem iného uviedol: „kancelária prijala predbežný záver, že vstúpi do rokovania s mestom Košice za účelom ozrejmenia daného právneho vzťahu a možnosti využívať vyhradené parkovacie miesta na Mäsiarskej ulici v režime dane za osobitné užívanie verejného priestranstva. Zároveň Kancelária prehodnotí potrebu novej objednávky na parkovacie miesta od spoločnosti EEL s. r. o. na ďalšie obdobie“.

3. Preverenie úrovne správy majetku štátu

V rámci nakladania s majetkom v správe K ÚS SR bolo preverené plnenie si povinnosti zo strany správcu majetku štátu pri zaraďovaní a vyradovaní majetku, pri nakladaní s prebytočným majetkom a pri prenájme majetku. Ďalej v súvislosti s evidenciou a vykazovaním hnutelného a nehnuteľného majetku bolo preverené nakladanie s neupotrebitelným a prebytočným majetkom a preverenie vykonania inventarizácie majetku v zmysle zákona o účtovníctve.

K ÚS SR mala upravený postup pri nakladaní s majetkom štátu v Služobnom predpise o nakladaní s majetkom štátu.

Preverením dodržiavania povinnosti inventarizovať majetok, záväzky v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve v nadväznosti na § 26, § 29 a § 30 uvedeného zákona bolo zistené, že pri overení stavu majetku a záväzkov v účtovníctve so skutočnosťou postupovala K ÚS SR podľa Služobného predpisu č. 1/2011 Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov z 03.01.2011. Ku dňu výkonu kontroly kontrolovaný subjekt neaktualizoval vyššie uvedenú smernicu aj napriek novelám ustanovení týkajúcich sa inventarizácie majetku.

Inventarizácia majetku a záväzkov

Kontrolné zistenie č.7

Pri kontrole dokumentácie z vykonanej inventarizácie K ÚS SR za rok 2018 a 2019, vykonanej na základe Príkazu na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2018 zo 06.11.2018 a za rok 2019 z 25.11.2019 a výsledkov vybraných čiastkových inventarizačných komisií bolo zistené, že:

- v inventúrnych súpisoch za rok 2019 u drobného nehmotného majetku za evidenčné miesta č. 30 až 57 a dlhodobého nehmotného majetku za evidenčné miesta č. 21 až 29 nebol deklarovaný termín skončenia inventúry podľa § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve a uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku podľa § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve,
- peňažné prostriedky v hotovosti za roky 2018 a 2019 neboli účtovnou jednotkou inventarizované ku dňu, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka, čo nebolo v súlade s § 29 ods. 3 vyššie uvedeného zákona,
- pri dokladovej inventúre majetku, záväzkov a pohľadávok boli podkladom k inventarizácii obraty jednotlivých účtov (výpisy príslušných účtov).

Kontrolovaný subjekt tým, že pri dokladovej inventúre nebola preverená správnosť stavu príslušných účtov na základe dokladov, ktoré overujú jednotlivé položky vytvárajúce tento stav nepostupoval v súlade s § 30 ods.1 zákona o účtovníctve.

Webová stránka

K ÚS SR deklarovala na svojej webovej stránke „Stav nehnuteľného majetku štátu v správe Kancelárie Ústavného súdu Slovenskej republiky“, pričom bolo zistené, že uvedený majetok bol vykázaný v nižšej cene oproti stavu uvedenému v účtovníctve. Išlo o majetok zaúčtovaný na účte 021-Stavby - Administratívna budova č. 2 a č. 3 evidovaný pod č. 458 a č. 459. Rozdiel v celkovej sume 36 541,51 eur bol odstránený v priebehu kontroly.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola porovnaná zhodnosť údajov medzi obsahom účtu 021-Stavby, účtu 031 - Pozemky v účtovníctve účtovnej jednotky, pri evidencii tohto majetku na inventúrnych kartách, zápisom nehnuteľností na listoch vlastníctva vydaných príslušným katastrálnym úradom. Pri porovnávaní stavu účtov 021-Stavby (zaúčtované položky a vedené inventárne karty) a 031-Pozemky (zaúčtované položky a vedené inventárne karty) a porovnaním obsahu aktuálnych výpisov z listov vlastníctva nehnuteľného majetku štátu, ktorého správcou je kontrolovaný subjekt neboli zistené nezrovnalosti. Na predložených listoch vlastníctva bol zapísaný ako vlastník Slovenská Republika a ako správca majetku K ÚS SR, Hlavná 110, Košice a zaznamenané zápisy práv k nehnuteľnostiam (vecné bremeno a iné údaje).

Odpis pohľadávok

Kontrolné zistenie č. 8

1. K ÚS SR v kontrolovanom období pristúpila k odpísaniu pohľadávky, ktorá vznikla uložením poriadkovej pokuty, v zostatkovej hodnote 93,81 eur na základe vydaného Rozhodnutia o dlhu, v súlade s § 10 zákona o pohľadávkach štátu z 05.12.2018. Exekučné konanie bolo začaté 24.04.2012. Dlužníčka opakovane 07.11.2011 a 13.09.2015 žiadala K ÚS SR o odpustenie poriadkovej pokuty, avšak o žiadostiach v primeranej lehote nebolo rozhodnuté a v exekučnom konaní sa pokračovalo bez prerušenia. Na základe ostatnej žiadosti z roku 2015 K ÚS SR zaslala 20.11.2018 výzvu na predloženie potvrdení o finančnej situácii, ktorá bola predmetom pre rozhodnutie o odpustení dlhu. Z celkovej sumy pohľadávky v sume 100,00 eur bola ku dňu vydania rozhodnutia exekútorom vymožená čiastka 6,19 eur, pričom vyúčtovaná odmena

a trovy exekútorského úradu za exekúciu boli súdnym exekútorom 05.08.2019 vyfakturované vo faktúre 717/2019 v sume 52,61 eur.

Z dôvodu, že žiaden VZPP neukladá K ÚS SR lehotu na vybavenie žiadosti, pre transparentné pokračovanie v exekučnom konaní NKÚ SR odporúča túto si určiť v internom riadiacom akte.

2. K ÚS SR pristúpila k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávky štátu voči sudcovi ÚS SR. Odpísanie pohľadávky v sume 176,48 eur za odcudzený pridelený služobný mobilný telefón bolo zaúčtované interným účtovným dokladom č.100/ost 18090133 zo 14.12.2018. Škodová udalosť bola v zmysle interných predpisov K ÚS SR predložená na prešetrovanie škodovej komisii, ktorá vo svojom zasadnutí 12.07.2018 odporučila uplatniť voči sudcovi ÚS SR škodu. K ÚS SR vydala rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu v sume 176,48 eur, v ktorom okrem iného uviedla, že prípadné riešenie súdnou cestou by vzhľadom na postavenie sudcu ÚS SR a na postavenie a úlohu samostatného ÚS SR nebolo žiaduce, vhodné a v kontexte tohto prípadu ani hospodárne.

Vydané rozhodnutia neboli opatrené okrúhlou pečiatkou, čím nebola dodržaná povinnosť podľa Čl. II ods. 2 Služobného predpisu č. 12/2011 o používaní úradných pečiatok a pečatidiel v K ÚS SR.

K ÚS SR nemá upravené v internom riadiacom akte, v ktorom prípade pri vymáhaní pohľadávok považuje vymáhanie za nehospodárne. V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nepostupoval jednotne, keď pohľadávku v sume 100,00 eur vymáhal od roku 2010 do roku 2018 a pri pohľadávke v sume 176,48 eur, po zasadnutí a rozhodnutí škodovej komisie, posúdil že jej ďalšie vymáhanie by bolo nehospodárne.

Z hľadiska rovnakého prístupu pri vymáhaní pohľadávok NKÚ SR odporúča interným riadiacim aktom upraviť resp. stanoviť sumu, ktorú K ÚS SR považuje pri vymáhaní za nehospodárnu.

Ochrana majetku

Kontrolné zistenie č. 9

Kontrolná skupina vykonala fyzickú obhliadku majetku štátu so zreteľom na zverené predmety na osobných kartách. Predmetom fyzickej obhliadky bolo preverenie umiestnenia resp. pridelenia vybraného majetku notebookov, ipadov, telefónov, a majetku zapožičaného zamestnancom počas home office. Z vykonanej fyzickej obhliadky bola vypracovaná zápisnica, podpísaná účastníkmi ohliadky. Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v čase vykonávania fyzickej obhliadky nevedel v piatich prípadoch preukázať, kde sa majetok nachádza, resp. ktorý zamestnanec ho má, podľa inventárneho čísla, na osobnej karte. Ďalej bolo zistené, že pri 14tich zapožičaných notebookoch počas home office, tieto boli odovzdané zamestnancom K ÚS SR bez potvrdenia ich prevzatia. Tento nezákonný stav bol počas výkonu kontroly odstránený.

Tým, že majetok určený pre zamestnancov v súvislosti s plnením úloh nebol zaradený na osobných kartách a ani ich prevzatie nebolo potvrdené podpisom, K ÚS SR nepostupovala v súlade s Čl. I ods. 3 Služobného predpisu o nakladaní s majetkom štátu a nezabezpečil jeho ochranu v zmysle § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu.

Likvidácia majetku

Kontrolné zistenie č. 10

O neupotrebitelnosti majetku piatich kusov hasiacich prístrojov a detektoru úniku plynu celkom v sume 426,61 eur, rozhodol 29.10.2019 v súlade so VZPP štatútár vydaním Rozhodnutia štatutárneho orgánu o neupotrebitelnosti, vyradení a likvidácii majetku štátu v správe K ÚS SR, s uvedením označenia majetku a jeho identifikačných údajov. Likvidačná komisia vypracovala 29.10.2019 Zápis o vyradení majetku, avšak bez relevantného dokladu o tom, ako bolo s majetkom naložené (potvrdenie zo spaľovne, doklad o výkupe druhotných surovín a podobne). Na základe zápisu likvidačnej komisie bol majetok vyradený z evidencie a odovzdaný ekonomickému odboru na zúčtovanie. Kontrolná skupina zistila, že neupotrebitelný majetok sa v čase výkonu kontroly nachádzal v priestoroch K ÚS SR.

Vyradením neupotrebitelného majetku z evidencie bez zdokladovania spôsobu jeho likvidácie a následného zúčtovania K ÚS SR nepostupovala v súlade s Čl. 12 bod 6 a 7 služobného predpisu o nakladaní s majetkom štátu.

Obdobný nedostatok bol zistený pri vyradení deviatich kusov talárov v cene celkom 2 404,89 eur. Súčasťou Zápisu z vykonania likvidácie vyradených predmetov zo 14.02.2019 nebol doklad o tom ako bolo s majetkom naložené.

V zmysle Čl. 12 ods. 3 služobného predpisu o nakladaní s majetkom štátu trojčlenná vyraďovacia komisia posúdila predložené doklady a vyhotovila návrhy majetku na vyradenie, špecifikovala, či skutočne ide o majetok neupotrebitelný, pričom pri vyradovaní prostriedkov šifrovej ochrany z evidencie majetku bol iba jeden jej člen s potrebnou bezpečnostnou previerkou.

Prebytočný majetok

Kontrolné zistenie č. 11

V oblasti nakladania s prebytočným majetkom bolo zistené, že rozhodnutím štatutárneho orgánu o prebytočnosti majetku štátu v správe K ÚS SR z 20.11.2019 bol za prebytočný majetok deklarovaný osobný automobil BMW X3 = KE 457 GZ. Postup po neúspešnom ponukovom konaní mala K ÚS SR upravený v Čl. 13 bod. 5 služobného predpisu o nakladaní s majetkom štátu, podľa ktorého v prípade, „ak je ponukové konanie neúspešné zrealizuje sa ponukové konanie s oslovením zamestnancov Kancelárie“. Zákon o správe majetku štátu upravuje možnosť K ÚS SR ako správcomi majetku štátu so súhlasom zriaďovateľa darovať hnuiteľné veci vo vlastníctve štátu osobám a na účely uvedené v § 11 ods. 7 uvedeného zákona. Služobný predpis o nakladaní s majetkom štátu neupravoval vyššie uvedenú možnosť. Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že o uvedený prebytočný majetok prejavili záujem dve obce a diecézna charita. Kontrolovaný subjekt si nesplnil povinnosť s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou v zmysle § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, keď nevyužil možnosť postupovať v súlade § 11 ods. 7 zákona o správe majetku štátu.

Nájomné zmluvy - obrazy

Zmluvami o nájme, resp. zmluvami o výpožičke si K ÚS SR prenajíkala majetok, obrazy na reprezentačné účely. V roku 2018 bola za nájomne uhradená prenajímateľom čiastka 5 598,00 eur, v roku 2019 čiastka 5 797,80 eur. Okrem prenajatých obrazov k 31.12.2019 v počte 112 kusov, mal vystavené vo svojich priestoroch 65 kusov obrazov vo svojej správe, spolu 177 ks obrazov.

Preverením umiestnenia prenajatých obrazov bolo zistené, že tieto sa nachádzajú v prenajatých priestoroch v Bratislave a v Košiciach v historickej budove č. B1 a v knižnici a miestnosti pre sudcov - (verejnosti neprístupná) v budove B3. V knižnici sú prezentované odplatne prenajaté obrazy na reprezentačné účely.

Prenajímateľ č. 1

- Zmluvou o nájme zbierkových predmetov č. 2/2017 a ich Dodatkov č. 1 a 2 bolo dohodnuté ročné nájomné v sume 1 % celkovej poistnej hodnoty, ktoré sa menilo podľa počtu zbierkových predmetov. Nájomné sa pohybovalo v rozpätí od 2 375,80 eur až 2 480,80 eur pri počte 85 až 96 ks zbierkových predmetov podľa uzavretých dodatkov.

Prenajímateľ č. 2

- Zmluvou 201701101 zo 17.09.2018 bolo do nájmu prenechané nájomcovi 10 ks obrazov v hodnote 15 650,00 eur za nájomné na 1 rok vo výške 1 200,00 eur t. j. 7,67 % z hodnoty prenajatých predmetov.

Prenajímateľ č. 3

- Nájomnou zmluvou ZML201703200, platnou v roku 2017-2018, ZML201805900 platnou v roku 2018-2019, ZML2019049 platnou v roku 2019-2020 bolo prenechané do nájmu umelecké dielo v hodnote 650,00 eur za 100.0 eur/rok, čo činilo 15,38 % z hodnoty diela za každý rok nájmu (za tri roky zaplatené formou nájomného 300.0 eur zo sumy 650,00 eur).
- Nájomnou zmluvou ZML201700500, platnou v roku 2017-2018, ZML201801800 platnou v roku 2018-2019, ZML201901200 platnou v roku 2019-2020 boli prenechané do nájmu 4 ks až 7 ks umeleckých diel v hodnote 2 400,00 eur až 4 100,00 eur za dohodnuté ročné nájomné v rozpätí 300,00 až 500,00 eur/rok, čo činilo 12,5% až 12,20 % z hodnoty diela za každý rok nájmu za tri roky zaplatené formou nájomného 1 100,00 eur zo sumy 4 100,00 eur).
- Nájomnou zmluvou ZML201703100, platnou v roku 2017-2018, ZML201805800 platnou v roku 2018-2019, ZML2019050 platnou v roku 2019-2020 bolo prenechané do nájmu 7 ks umeleckých diel v hodnote 3 170,00 eur za 600,00 eur/rok, čo činilo 18,93 % z hodnoty diela za každý rok nájmu (za tri roky zaplatené formou nájomného 1800.0 eur zo sumy 3 170,00 eur).

- Nájomnou zmluvou ZML201701200 platnou v roku 2017-2018, ZML201803900 platnou v roku 2018-2019, ZML201035 platnou v roku 2019-2020 bolo prenechané do nájmu 9 ks umeleckých diel v hodnote 3 020,00 eur za 600,00 eur/rok, čo činilo 19,87 % z hodnoty diela za každý rok nájmu (za tri roky zaplatené formou nájomného 1 800,00 eur zo sumy 3 020,00 eur).

Výška doteraz zaplateného nájmu za obdobie troch rokov vyjadrená v % z hodnoty diela napr. u Prenajímateľa č. 3 osciluje v rozpätí od 26,83 % až 59,60 % hodnoty diela. V iných prípadoch je nájomné nižšie, resp. tvorí ročne 1 % z poistnej hodnoty diela.

Kontrolovaný subjekt nemá upravené v žiadnom internom riadiacom akte, ktoré priestory považuje za priestory na reprezentačné účely, i keď v prípade oficiálnych návštev resp. dní otvorených dverí, možno považovať priestory na reprezentačné účely najmä historickú budovu B1. Zároveň nemá upravené zásady, resp. pravidiel prenajímania umeleckých diel.

Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať efektívnosť a účinnosť ich použitia. Za prenajaté obrazy vystavené v knižnici od roku 2015 do dňa výkonu kontroly boli vynaložené finančné prostriedky v sume 3 000,00 eur, čo z hodnoty diel v sume 3 170,00 eur činilo 94,64 %.

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča prehodnotiť množstvo prenajatých umeleckých diel a výdavky za ich prenájom.

Obstaranie umeleckého diela „Socha JUSTÍCIA“

Kontrolne zistenie č. 12

K ÚS SR v zmysle platnej nájomnej zmluvy č. 2010138; Spr 936/2009 z 15.12.2009 uhradza nájomné dohodnuté na dobu neurčitú od 15. decembra 2009. V roku 2018 bolo nájomné zo strany prenajímateľa vyfakturované v zmluvne dohodnutej cene 1,00 eur. Faktúra zaevidovaná pod č. 2018302 bola uhradená 28.12.2018 (BV č. 250/189). Predmetom nájomnej zmluvy bolo prenechanie sochárskeho umeleckého diela: Socha spravodlivosti s názvom „JUSTÍCIA“, vysokej 150 cm a erbu s atribútmi justície (váhy, meč a kniha) do odplatného užívania nájomcovi na reprezentačné účely s právom umiestnenia predmetu nájmu na fasáde budovy Ústavného súdu Slovenskej republiky, na budove č. 1, Hlavná 110, Košice (ďalej len „Socha JUSTÍCIA“). Hodnota predmetu nájmu predstavovala sumu 7 400,00 eur. Nájomné bolo uhrádzané prenajímateľovi, občianskemu združeniu Európsky inštitút pre právo a spravodlivosť (predtým Agilita BENEFÍCIUM). Z tlačovej informácie ÚS SR č. 52/09 z 15. decembra 2009 vyplýva, že „Občianske združenie Agilita Benefícium ako subjekt oprávnený na príjem podielu zaplatenej dane v súlade s § 50 ods. 4 zákona o dani z príjmov sa rozhodlo použiť takto získané prostriedky na podporu Vysokej školy výtvarných umení v Bratislave a jej študentov.“

Kontrolou bolo zistené, že ešte počas trvania nájomného vzťahu kontrolovaný subjekt oslovil 07.08.2018 znalca pre oblasť výtvarného umenia vo veci znaleckého ocenenia vyššie uvedeného umeleckého diela. V predloženej dokumentácii nebola zaevidovaná žiadna písomnosť o záujme ukončenia trvajúceho nájomného vzťahu. Bez predloženia návrhu ceny v prípade odpredaja diela zo strany prenajímateľa, K ÚS SR objednala 05.09.2018 vypracovanie znaleckého posudku, v tom čase na cudzí majetok. Z predloženej dokumentácie ku ZFK v uvedenom čase nebolo isté, či sa prevod vlastníctva vôbec uskutoční.

Na základe záväznej objednávky č. 180325 z 05.09.2018 bola K ÚS SR vyúčtovaná zmluvná odmena (znalečne) za vyhotovenie „znaleckého posudku - ocenenie Sochy spravodlivosti s názvom Justícia na priečelí fasády budovy ÚS SR na Hlavnej 110 v Košiciach“ faktúrou č. 242018 z 18.09.2018 v sume 350,00 eur, uhradená 01.10.2018 (BV č. 250/140).

Vynaložením finančných prostriedkov za znalecký posudok v čase trvania nájomnej zmluvy, bez zmluvnej dohody o kúpe neboli tieto vynaložené na krytie nevyhnutných potrieb, čím došlo v sume 350,00 eur k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods.1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zmluvné strany sa na ukončení vyššie uvedenej nájomnej zmluvy ku 17.12.2018 vzájomne dohodli až 14.12.2018 a to podpísaním Dohody o ukončení nájomnej zmluvy (KÚS-Spr 1665/2018 ZML 201013801). V predmete vyhlásili, že ku dňu ukončenia zmluvy t. j. k 17.12.2018 o nájme boli zúčtované všetky náležitosti a vyrovnania finančných prípadne iných nárokov obidvoch zmluvných strán, pritom Oz nájom za sochárske umelecké dielo za rok 2018 vyfakturoval faktúrou

č. 012018 zo 14.12.2018 v sume 1,00 euro (zaevidovaná v došlej pošte 20.12.2018). Úhrada bola zrealizovaná 28.12.2018 (BV č. 250/189)

Následne došlo k podpísaniu Kúpnej zmluvy KÚS-Spr 1647/2018 ZML 201808700 z 21.12.2018, predmetom ktorej bol záväzok predávajúceho odovzdať kupujúcemu huteľný majetok vo vlastníctve predávajúceho, previesť na neho vlastníckej právo k predmetu kúpy a záväzok kupujúceho predmet kúpy riadne prevziať a zaplatiť zaň kúpnu cenu. Za predmet kúpy „Socha JUSTÍCIE“, stanovená znaleckým posudkom č. 23/2018 z 18.09.2018 znalca ev. č. 914272, bola dohodnutá kúpna cena 15 000,00 eur, uhradená 27.12.2018 (BV č. 250/188).

Obstaranie bytového zariadenia

Kontrolné zistenie č. 13

Na základe uzavretej Kúpnej zmluvy ZML 201808600; KÚS-Spr 1648/2018 z 21.12.2018 kontrolovaný subjekt odkúpil od fyzickej osoby - nepodnikateľa huteľný majetok v apartmáne predsedu ÚS SR v sume 14 692,20 eur. Úhrada bola zrealizovaná 27.12.2018 (BV č.250/188). Dohodnutá kúpna cena bola stanovená Znaleckým posudkom č. 43/2018 znalca pre odbor Bytové zariadenie, odvetvie: nábytok a bytové doplnky, textilie, koža a kožušiny (číslo znalca 910150).

Podľa predloženej dokumentácie súvisiacej s odkúpením nábytku v apartmáne predsedu ÚS SR bolo pri obhliadke znalkyňou 21.02.2018 vykonané spísanie bytového zariadenia, opis huteľných vecí, zdokumentovanie fyzických parametrov a ich fotodokumentácia.

Bez predloženia návrhu ceny v prípade odpredaja nábytku zo strany fyzickej osoby- nepodnikateľa K ÚS SR objednala vypracovanie znaleckého posudku, v tom čase na cudzí majetok, pričom podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb. Podľa mailovej dokumentácie z 10.06.2018 znalec mal vedomosť, že pri vypracovaní znaleckého posudku mu nebudú poskytnuté východiskové údaje. Objednávka č. OBJ-180220 na vyhotovenie znaleckého posudku v odbore nábytok a zriaďovacie predmety/sanita bola pre dodávateľa vystavená 13.06.2018.

Na základe záväznej objednávky bola K ÚS SR zo strany znalca vyúčtovaná odmena (znalečné) za vyhotovenie Znaleckého posudku č. 43/2018 vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty bytového zariadenia faktúrou č. 43/2018 z 29.06.2018 v sume 537,06 eur, uhradená 16.07.2018 (BV č. 250/100).

Súčasťou znaleckého posudku nebola uvedená konzultácia so znalcom z odboru Stavebníctvo 01 07 00 na stanovenie všeobecnej hodnoty sanity a kuchynskej linky. Uvedený majetok sa užíval v predchádzajúcom období, do majetku KÚS SR bol zaradený ako technické zhodnotenie nehnuteľnosti v sume 1 060,05 eur 27.12.2018. Súhlas na vykonanie rekonštrukcie, resp. zhodnotenie majetku štátu v predchádzajúcom období nebol predložený.

Znalecký posudok bol vypracovaný pre účely odpredaja bytového zariadenia a sanity zadávateľovi znaleckého posudku od súčasného vlastníka oceňovaného majetku - fyzickej osoby. Znalecký posudok bol vypracovaný k 15.06.2018. Znalec v posudku uviedol, že nemá od zadávateľa znaleckého úkonu (K ÚS SR) k dispozícii nadobúdacie ceny bytového zariadenia a sanity (tieto neboli k dispozícii ani zo strany predávajúceho). Znalec o. i. uviedol, že nábytok bol obstaraný v troch predajniach v meste Košice, ktoré v roku 2008 zabezpečovali dodanie nábytku a bytových doplnkov do priestorov bytu na Mäsiarskej č. 59 (vchod do priestorov K ÚS SR). Východisková hodnota pri vyčísľovaní všeobecnej hodnoty bytového zariadenia v počte 71 ks akceptovanej pre odkúpenie nábytku bola v sume 47 050,50 eur. Všeobecná hodnota hodnotených vecí po zohľadnení desaťročnej doby používania bola stanovená na 14 692,20 eur, t. j. 31,23 % z východiskovej hodnoty.

Overenie finančnej operácie ZFK pred vstupom do záväzku, t. j. súlad so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o správe majetku štátu, súlad s rozpočtom na rok 2018, realizácia obstarania ako aj ZFK pri vstupe do záväzku boli overené zodpovednými osobami. Pri overení súladu so zákonom o verejnom obstarávaní bolo deklarované, že zákon obstaranie od fyzickej osoby nerieši.

K ÚS SR ako verejný obstarávateľ v zmysle § 7 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní je povinná podľa § 10 ods.1 uvedeného zákona obstarávať tovary, služby a stavebné práce podľa zákona o verejnom obstarávaní ako aj v zmysle Čl. 1 Základné ustanovenia ods. 1) Služobného predpisu č. 4/2016 Spr 346/2016. Pri verejnom obstarávaní sa musí dodržiavať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp

transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti podľa § 10 ods. 2 vyššie uvedeného zákona v nadväznosti na Čl. 1 ods. 3 služobného predpisu.

K ÚS SR tým, že obstarala hnuteľný majetok (interiérové vybavenie bytu predsedu ÚS SR) od fyzickej osoby nepodnikateľa nepostupovala v zmysle vyššie uvedeného § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Obstaraním nábytku od fyzickej osoby - nepodnikateľa, ktorá nevykonáva hospodársku činnosť t. j. nepodniká neboli splnené podmienky osobného postavenia v zmysle § 32 ods. 1 písm. e) uvedeného zákona. Kúpa nábytku nebola vykonaná za podmienok rovnocenných s podmienkami pri nezávislej transakcii súvisiacej s obstaraním majetku. K ÚS SR zároveň nepostupovala podľa zákona o VO, čím nedodrжала princípy verejného obstarávania t. j. princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie, princíp transparentnosti, princíp proporcionality, princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Tým, že zákon o verejnom obstarávaní neumožňuje obstarávať majetok vyššie uvedeným spôsobom, vynaložením výdavku na nákup nábytku v sume 14 692,20 eur a znalecký posudok v sume 537,06 eur došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods.1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

4. Zhodnotenie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti vykázaných údajov vo finančných výkazoch účtovnej závierky a správnosť zostavenia záverečného účtu

V rámci zhodnotenia správnosti, úplnosti, preukázateľnosti údajov vykázaných vo finančných výkazoch, účtovnej závierke a správnosti zostavenia záverečného účtu boli preverené údaje uvedené v účtovnej závierke, finančných výkazoch a v návrhu záverečného účtu za roky 2018 a 2019. Preverenie bolo zamerané na spoľahlivosť účtov, správnosť účtovných operácií, zhodnotenie významných položiek zameraných na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, záväzky, účty časového rozlíšenia a bankové účty a spoľahlivosť významných zostatkov uvedených vo finančných výkazoch ako podkladu pre zostavenie záverečného účtu kapitoly K ÚS SR.

Preverená bola správnosť zostavenia ZÚ kapitoly K ÚS SR podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v zmysle Smernice na vypracovanie ZÚ kapitol ŠR a ŠF a to vecná správnosť z hľadiska úplnosti, zákonnosti, presnosti a spoľahlivosti údajov a komentárov, predpísanej štruktúry a formálnej správnosti. Návrh záverečného účtu za rok 2018 a rok 2019 boli zostavené v požadovanej štruktúre v súlade so Smernicou MF SR zo 7. januára 2019 č. MF/7764/2019-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol ŠR SR a štátnych fondov. Obsahovali všetky náležitosti, hodnotenia, tabuľkové prehľady a prílohy. Do návrhu záverečného účtu boli tak v roku 2018 ako aj v roku 2019 premietnuté finančné údaje z finančného výkazu o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách FIN 1 - 12 k 31.12.2018 a k 31.12.2019. Návrh záverečného účtu kapitoly K ÚS SR za rok 2018 bol vypracovaný v marci 2019 a zaevidovaný pod č. Spr 372/2019.

Finančné výkazy boli zostavené v súlade s akceptovateľnými kontrolnými a účtovnými štandardmi a poskytovali správne a dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení majetku a záväzkov. V účtovnej závierke K ÚS SR k 31.12.2018 a k 31.12.2019 boli uvedené zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé informácie v zmysle § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve. Z hľadiska významnosti účtovná závierka podala verný a pravdivý obraz o aktívach, pasívach a finančnej situácii k uvedenému dátumu, ako aj o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia v zmysle zákona o účtovníctve.

S poukázaním nato, že účtovné a finančné výkazy neobsahovali významné nesprávnosti vo vzťahu k hladine významnosti stanovenej kontrolnou skupinou NKÚ SR vo výške 60 tis. eur a fungujúceho vnútorného kontrolného systému, je možné návrh záverečného účtu kapitoly považovať za správny a informácie v ňom uvedené za spoľahlivé.

Nesprávne účtovanie

Kontrolné zistenie č. 14

Dodržanie akruálneho princípu zabezpečuje K ÚS SR ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka t. j. k 31.12. 2019 okrem iného aj zaúčtovaním nevyfakturovaných dodávok na účte 326 - Nevyfakturované dodávky. K ÚS SR na základe Dodatku č. 2 k Zmluve o nájme zbierkových predmetov č. 2/20178 zo 04.06.2019 (rozšírenie predmetu nájmu o ďalšie predmety zo zbierkového fondu Východoslovenskej galérie) poznala výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky. Neúčtovaním krátkodobej nevyfakturovanej dodávky v sume 59,00 eur nepostupovala K ÚS SR podľa § 44 ods. 6 postupov účtovania, čím porušila § 3 zákona o účtovníctve.

V rozpore s povinnosťou uvedenou v § 3 ods.1 zákona o účtovníctve postupovala K ÚS SR, keď neúčtovala a vykazovala o účtovnom prípade v období, s ktorým časovo a vecne súvisel, pri vyfakturovaných vo faktúre 005/2019 zo 14.01.2019 revíziách prenosných elektrických spotrebičov počas používania a revíziách prenosného elektrického náradia vykonaných v mesiacoch november a december 2018 spolu v sume 2 792,93 eur. Taktiež o tom, že ZFK, t. j. overenie finančnej operácie pri vstupe do záväzku bolo vykonané formálne svedčí uvedenie zmluvy o poskytovaní služieb (201900200 KÚS - Spr 42/2019) uzatvorenej 10.01.2019 pre rok 2019.

5. Preverenie vnútorného kontrolného systému

Súčasťou hodnotenia finančného riadenia v K ÚS SR bolo hodnotenie vnútorného kontrolného systému, hodnotenie vykonávania finančnej kontroly, hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií, preverenie správnosti vedenia účtovníctva a správnosť a spoľahlivosť súm vo finančných výkazoch, preverenie zostavenia rozpočtu, preverenie správy majetku štátu a pohľadávok štátu, preverenie zverejňovania zmlúv. Hodnotenie jednotlivých oblastí je uvedené v príslušných častiach tohto protokolu o výsledku kontroly.

V rámci preverenia spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému K ÚS SR bolo preverené vytvorenie, úroveň a rozvíjanie finančného riadenia pri odhaľovaní rizík, prijímanie a plnenie opatrení a tým odstraňovanie nedostatkov zistených vnútornou ako aj externou kontrolou. Ďalej bola preverená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. Pri čerpaní výdavkov z rozpočtu kapitoly K ÚS SR bolo preverené vykonávanie ZFK podľa zákona o finančnej kontrole a audite.

K ÚS SR zabezpečovala vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva a hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami prostredníctvom vydaných interných aktov.

Pre zjednotenie postupu jednotlivých organizačných útvarov pri finančnej kontrole mala K ÚS SR vydaný Služobný predpis č. 4/2017 z 30. decembra 2016 o finančnej kontrole v podmienkach K ÚS SR. Tento služobný predpis zabezpečoval okrem základných pravidiel, cieľov a spôsobu vykonávania finančnej kontroly najmä zodpovednosť a zastupiteľnosť vedúcich zamestnancov K ÚS SR pri výkone finančnej kontroly, základné princípy jej vykonávania.

V oblasti vedenia účtovníctva postupuje podľa Služobného predpisu č. 3/2017 - obeh účtovných dokladov, so zameraním na rozsah, náležitosti, účel a popis, termíny spracovania v jednotlivých fázach obehu, zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie a spracovanie účtovných dokladov a schvaľovaciú, kontrolnú a inú zodpovednosť zamestnancov za náležitosti jednotlivých účtovných dokladov. Obdobne pri plnení povinností správcu k majetku, ktorý má zverený do správy postupuje v zmysle Služobného predpisu č. 16/2016 o nakladaní s majetkom štátu v správe K ÚS SR a služobného predpisu č. 1/2011 smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov.

Za účelom plnenia cieľov, zámerov a úloh má K ÚS SR v rámci organizačnej štruktúry vytvorený referát vnútorného auditu. Referát vnútorného auditu overuje a hodnotí systém riadenia rizík, identifikuje a hodnotí možné riziká súvisiace s finančným riadením a inými činnosťami. Overuje a hodnotí dodržiavanie VZPP, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, uzatvorených zmlúv, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov pri finančnom riadení a iných činnostiach. Ďalej overuje a hodnotí hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s prostriedkami K ÚS SR a zabezpečuje plnenie ďalších úloh, vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole a audite. Výkon vnútorného auditu má K ÚS SR upravený v služobnom predpise č. 1/2017 postupy pre vnútorný audit.

Činnosť vnútorného auditu vychádzala zo strednodobého plánu vnútorného auditu na roky 2017 - 2019, základom zostavenia ktorého bola analýza a identifikácia rizík, t. j. oblastí, s možnosťou porušovania princípov hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými financiami. Analýza identifikovala štyri druhy rizík. Najrizikovejšou oblasťou bola deklarovaná oblasť dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t. j. použitia verejných prostriedkov v rozpore s účelom, nad rámec oprávnenia, neefektívne, neúčinné použitie verejných financií a nepoužívanie verejných financií na krytie nevyhnutných výdavkov. Ďalšími rizikovými oblasťami boli oblasť vykonávania finančnej kontroly a vedenia účtovníctva. V rámci dodržiavania zákona o účtovníctve išlo o neúčtovanie o účtovných prípadoch v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, neúčtovanie o nákladoch a výnosoch v účtovnom období, v ktorom vznikli, nedodržanie postupov účtovania a nezabezpečenie trvalosti účtovných záznamov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Posledná riziková oblasť súvisela s porušovaním zákonníka práce a to nedôsledná evidencia práce nadčas, neurčenie začiatku a konca pracovného času a rozvrhu pracovného času vybranej skupine zamestnancov a neurčenie rozsahu a podmienok práce nadčas vybranej skupine zamestnancov.

Kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly, poukazujú na skutočnosť, že vykonávanie ZFK v prípadoch, kde kontrolná skupina poukazuje na porušenie VZPP nebola vykonávaná dôsledne a to pred vstupom do záväzku ako aj pri úhrade výdavkov rozpočtu. Až na uvedené prípady vnútorný kontrolný systém, ktorý je nastavený efektívne, funguje dobre a je spoľahlivý.

Za kontrolnú skupinu dňa 31.07.2020

Ing.

vedúca kontrolnej skupiny

Ing.

členka kontrolnej skupiny

Ing.

členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Ing. Tomáš Mosný

vedúci Kancelárie Ústavného súdu SR