

**Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami rozpočtovej kapitoly Ministerstva
životného prostredia SR a hospodárenia s majetkom štátu v správe MŽP SR
za rok 2002.**

Účel

Preveriť stav a správnosť plnenia príjmov, hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania prostriedkov štátneho rozpočtu, dodržiavanie rozpočtovej disciplíny, hospodárenie s majetkom štátu, plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2002 a získanie podkladov pre vypracovanie stanoviska NKÚ SR k návrhu záverečného účtu rozpočtovej kapitoly MŽP SR za rok 2002.

Termín

20.1.2003 – 17.4.2003

Námietkové konanie

K protokolu boli podané námietky (doručené 23.5.2003), ktoré boli z dôvodu dodatočne predložených dokladov čiastočne akceptované (oznámenie o vysporiadaní námietok z 25.6.2003) a vyhotovený bol dodatok ku protokolu (17.6.2003).

Zistenia

1. Hospodárenie s bežnými výdavkami

niektoré cestovné príkazy boli zaevidované až v deň výplaty cestovných náhrad (dodatočne) – **porušenie bodu 7 písm. a) Smernice MŽP SR o obehú účtovných dokladov,**

niektoré cestovné príkazy boli predložené na zúčtovanie neskôr, než do stanovených 10 pracovných dní – **porušenie § 21 ods. 3 z. č. 119/1992 Zb. o cestovných náhradách** a niektoré boli zúčtované neskôr, než do 10 pracovných dní od ich predloženia - **porušenie § 21 ods. 4 z. č. 119/1992 Zb.,**

niektoré cestovné príkazy za predchádzajúci rok (r. 2001) boli zúčtované až v nasledujúcom roku (r. 2002), teda v období, ktorého sa netýkali - **porušenie § 3 ods. 1 z. č. 563/1991 Zb. o účtovníctve,**

MŽP SR uhradilo v jednom prípade stravné (11,55 EUR, t.j. 499,60 Sk) na zahraničnej pracovnej ceste neoprávnene, pretože raňajky boli v cene ubytovania - **porušenie § 12 ods. 13 z. č. 119/1992 Zb. o cestovných náhradách a porušenie rozpočtovej disciplíny podľa § 47 z. č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách,**

MŽP SR v 2 prípadoch neoprávnene uhradilo pri zahraničnej pracovnej ceste vedľajšie výdavky (náhrady za ubytovanie v sume 56,10 EUR, t.j. 2 454,90 Sk) - **porušenie rozpočtovej disciplíny podľa § 47 z. č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách,**

MŽP SR objednalo a uhradilo výdavky súkromným firmám (121 500 Sk a 127 075 Sk) za činnosti, ktoré sú v náplni činnosti odborných útvarov ministerstva,

čím konalo **nehospodárne podľa § 10 ods. 7 z. č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách**. Činnosti boli vykonané na základe zmluvy o dielo, pričom **premet zmlúv** (poradenské a organizačné služby, účasť v komisii) **nie je dielom v mysle § 536 ods. 2 Obchodného zákonníka** (zhotovenie, montáž, údržba, oprava alebo úprava stavby alebo jej časti),

vo viacerých prípadoch MŽP SR **porušilo zákon o účtovníctve** tým, že nedodržalo účtovnú osnovu a postupy účtovania (s. 18), nedoložilo účtovný prípad preukazným spôsobom a pod.

2. Hospodárenie s kapitálovými výdavkami

MŽP SR nesprávne použilo metódu verejného obstarávania pri nákupe osobných počítačov (použilo rokovacie konanie bez zverejnenia, pričom nenastali skutočnosti oprávňujúce MŽP SR použiť túto metódu) – **porušenie § 2 ods. 1 z. č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní**,

pri určení lehoty na predkladanie ponúk na vybudovanie štruktúrovanej kabeľáže pre lokálnu počítačovú sieť MŽP SR nezohľadnilo čas potrebný na vysvetľovanie podmienok a súťažných podkladov - **porušenie § 56b písm. i) z. č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní**,

likvidačný list faktúry na 548 889 Sk za počítačovú sieť, ktorá bola uhradená 31.12.2002, obsahuje podpis osoby, ktorá vykonala predbežnú finančnú kontrolu dodatočne až dňa 7.1.2003 – **porušenie § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

3. Hospodárenie s majetkom štátu

nakladanie s prebytočným majetkom ministerstva nebolo preukázateľne doložené (nehnutelnosť v Košiciach – z dokumentácie nebolo zrejmé ako sa s ňou nakladalo a komu bola pred prevodom ponúkaná) – **porušenie § 3 ods. 3 z. č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu**,

osobné vozidlo Škoda Felícia bolo bezodplatne prevedené bez preukázania, že išlo o prebytočný majetok – **porušenie § 3 ods. 3 z. č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu**.

4. Plnenie opatrení

z 5 prijatých opatrení boli 2 splnené, 2 čiastočne splnené a 1 nebolo splnené (napriek opatreniu neuzatvárať novú zmluvu o poskytovaní odborných služieb a poradenskej činnosti minister niekoľko zmlúv podpísal).