

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1197/01
Zo dňa: 30.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 24
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly hospodárenia samosprávnych krajov

Trnavský samosprávny kraj

Trnava apríl 2015

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými prostriedkami je celospoločensky významnou témou, ktorá sa dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Kontrolná akcia, zameraná na hospodárenie samosprávnych krajov, bola vykonaná v súlade so strategickým plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2015 – 2017 a nadväzovala na jednu z nosných tém, ktorou je dlhodobá udržateľnosť verejných financií.

Dôležitosť preverovanej oblasti podčiarkoval objem finančných prostriedkov a majetku, s ktorým vyššie územné celky (ďalej len „VÚC“) hospodárili, ako aj záujem občanov o získanie objektívnych a dôveryhodných informácií pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom VÚC. Účelom kontroly bolo tiež preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012. Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočet, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, zmluvy a iné).

Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov z dôvodu:

- nedodržania platných postupov účtovania,
- nesprávneho uplatňovania ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a zároveň nepostupovania v súlade s opatrením MF SR,
- nedostatkov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly,
- nesplnenia povinnosti v stanovenom termíne zverejňovať požadované údaje v profile,
- nedodržania stanovenej lehoty na vyhotovenie elektronického dokumentu – referencie,
- porušenia pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu VÚC a nedodržania povinnosti pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, čím VÚC porušil finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nezverejnenia niektorých faktúr a objednávok na webovom sídle VÚC,
- nezverejnenia dátumu doručenia niektorých faktúr za tovary, služby a práce ako povinného údaj na webovom sídle VÚC,
- neevidovania všetkých dokladov a dokumentov z použitého postupu verejného obstarávania a porušenia povinnosti uchovávať ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak ide o podlimitnú zákazku,
- nevyužitia všetkých právnych prostriedkov na ochranu svojho majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Zároveň VÚC nekonal v niektorých prípadoch v súlade s platnými vnútroorganizačnými normami a nevyužil odporúčania uvedené v manuáli Ministerstva financií Slovenskej republiky pri monitorovaní programového rozpočtu.

V niektorých prípadoch účtovné doklady neobsahovali všetky požadované náležitosti podľa zmlúv o dielo a neboli vrátené zhotoviteľom na doplnenie. Ďalej bolo zistené, že oneskorenými úhradami niektorých faktúr sa VÚC vystavil riziku sankcií zo strany dodávateľa v zmysle zmlúv.

Kontrolou plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR v roku 2012 bolo zistené, že VÚC predložil opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení v stanovených termínoch.

Z celkového počtu 14 prijatých opatrení bolo 11 opatrení (78,57 %) v čase výkonu kontroly splnených, ale účinných bolo podľa záverov kontroly celkom deväť prijatých opatrení (64,29 %). Jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené (7,14 %) a dve opatrenia neboli splnené (14,29 %) a súviseli s monitorovaním programového rozpočtu a neodstránením nesúlady so zákonom o finančnej kontrole. Zistené nedostatky sú súčasťou protokolu o výsledku kontroly.

Odporúčania NKÚ SR na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať interné smernice v zmysle novely zákona o finančnej kontrole účinnej od 01.11.2014, novely zákona o účtovníctve účinnej od 01.01.2014 a noviel zákona o verejnom obstarávaní,
- doplniť do všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií povinnosť preukázať účel použitia dotácií konkrétnymi účtovnými dokladmi, prípadne iným relevantným spôsobom zabezpečujúcim preukázateľnosť použitia dotácií a tiež doplniť sankcie pri nedodržaní zmluvných podmienok,
- doplniť do smernice č. 6/2009 ďalšie účely, na ktoré bude TTSK poskytovať finančné prostriedky z rozpočtu.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1197/01 z 30.01.2015 vykonali:

Ing. Gabriela Kakašová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Gabriela Karabčíková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Martina Redajová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia samosprávnych krajov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom VÚC. Účelom kontroly bolo tiež preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.02.2015 do 22.04.2015 v

**Trnavskom samosprávnom kraji, Starohájska 10, 917 01 Trnava, IČO 37836901
(ďalej aj „TTSK, alebo kontrolovaný subjekt“)**

za kontrolované obdobie roku 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie (predchádzajúce roky/nasledujúci rok).

Predmetom kontroly bolo zostavenie a plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom VÚC, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

TTSK je samostatný územný a správny celok Slovenskej republiky zriadený podľa zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“), ktorý pri výkone svojej pôsobnosti spolupracuje so štátnymi orgánmi, s inými samosprávnymi kraji, obcami a s inými právnickými osobami.

TTSK je právnická osoba, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy jeho obyvateľov.

K 31.12.2014 bolo v pôsobnosti TTSK 38 príspevkových organizácií, 60 rozpočtových organizácií a 21 iných právnických osôb založených TTSK.

1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia VÚC

1.1 Zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, plnenie rozpočtu, analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

Rozpočet, rozpočtový proces, pravidlá rozpočtového hospodárenia TTSK, zostavovanie a schvaľovanie záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“), ako aj používanie prostriedkov TTSK, upravovala smernica č. 17/2007 Pravidlá rozpočtového procesu TTSK (ďalej len „smernica č. 17/2007“) účinná od 01.08.2007 a následne upravená dvomi dodatkami.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zostavovanie rozpočtu TTSK vychádzalo predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) k rozpočtu TTSK.

Návrh rozpočtu na roky 2014 - 2016 obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a obyvateľom pôsobiacim na území VÚC, ako aj obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce z platnej legislatívy, všeobecne záväzných nariadení (ďalej len „VZN“) a platných zmluvných vzťahov.

Súčasťou návrhu rozpočtu VÚC boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených VÚC, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom.

Návrh viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2016 bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovom sídle TTSK od 16.09.2013 do 02.10.2013.

Zastupiteľstvo TTSK schválilo návrh rozpočtu 02.10.2013 uznesením č. 727/2013/25. Lehota zverejnenia návrhu rozpočtu TTSK pred jeho schválením bola v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o samosprávnych krajoch.

Schválený rozpočet bol rozpísaný na rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK vrátane programov VÚC.

Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) vypracoval k návrhu rozpočtu odborné stanovisko 12.09.2013, t.j. pred jeho schválením v zastupiteľstve v súlade s § 19e ods. 1 písm. c) zákona o samosprávnych krajoch.

Rozpočet TTSK obsahoval zámery a ciele, ktoré bude TTSK realizovať z výdavkov rozpočtu a bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Rozpočet v programovej štruktúre obsahoval 14 programov, ktoré zahŕňali základné kompetenčné oblasti TTSK.

Prehľad o schválenom rozpočte, upravenom rozpočte a skutočnom plnení je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

(v eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2013	Rok 2014			
		schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	106 227 876,39	105 054 730,00	108 723 077,00	108 133 326,52	99,46
Kapitálové príjmy	2 666 740,97	12 409 025,00	2 663 476,00	2 524 114,91	94,77
Príjmy spolu	108 894 617,36	117 463 755,00	111 386 553,00	110 657 441,43	99,35
Bežné výdavky	99 976 612,65	101 350 569,00	104 457 895,00	100 852 309,14	96,55
Kapitálové výdavky	5 327 580,48	15 898 450,00	6 700 512,00	5 733 175,65	85,56
Výdavky spolu	105 304 193,13	117 249 019,00	111 158 407,00	106 585 484,79	95,89
Bežný rozpočet (+ prebytok, - schodok)	6 251 263,74	3 704 161,00	4 265 182,00	7 281 017,38	-
Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)	-2 660 839,51	- 3 489 425,00	- 4 037 036,00	- 3 209 060,74	-
Rozpočet spolu (+ prebytok, - schodok)	3 590 424,23	214 736,00	228 146,00	4 071 956,64	-
Príjmové finančné operácie	5 467 891,72	4 393 931,00	4 380 521,00	4 348 207,48	99,26
Výdavkové finančné operácie	4 708 146,68	4 608 667,00	4 608 667,00	4 608 146,68	99,99
Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)	759 745,04	- 214 736,00	- 228 146,00	- 259 939,20	113,94
Príjmy vrátane príjmových finančných operácií	114 362 509,08	121 857 686,00	115 767 074,00	115 005 648,91	99,34
Výdavky vrátane výdavkových finančných operácií	110 012 339,81	121 857 686,00	115 767 074,00	111 193 631,47	96,05
Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane FO	4 350 169,27	0,00	0,00	3 812 017,44	-

Zdroj: TTSK, finančný výkaz FIN 1 - 12

Rozpočet TTSK na rok 2014 bol schválený ako vyrovnaný vo výške 121 857 686,00 eur.

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový s prebytkom 3 704 161,00 eur. Celkové príjmy bežného rozpočtu na rok 2014 boli vo výške 105 054 730,00 eur, čo predstavovalo pokles 1,10 % oproti skutočnosti v roku 2013. Výdavky bežného rozpočtu na rok 2014 vo výške 101 350 569,00 eur vychádzali z očakávanej skutočnosti bežných výdavkov v roku 2013.

Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový so schodkom 3 489 425,00 eur. V príjmovej časti kapitálového rozpočtu boli rozpočtované celkové príjmy na rok 2014 vo výške 12 409 025,00 eur, z čoho 98,70 % tvorili príjmy z projektov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) vo výške 12 247 625,00 eur od riadiaceho orgánu na základe žiadostí o nenávratný finančný príspevok. Zostatok 161 400,00 eur tvorili nedaňové príjmy z predaja neupotrebitel'ného majetku, ako jedného zo zdrojov financovania kapitálových výdavkov TTSK.

Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a zostatkami finančných prostriedkov VÚC z predchádzajúcich rokov, čím bolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Súčasťou rozpočtu boli aj finančné operácie. Príjmové finančné operácie tvorili zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov a nevyčerpané prostriedky zo ŠR vo výške 250 000,00 eur. Výdavkové finančné operácie predstavovali splátky istín úverov.

V rozpočte TTSK bola uplatňovaná rozpočtová klasifikácia, čím bola splnená podmienka ustanovenia § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

TTSK sledoval v priebehu roka vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonával zmeny rozpočtu. Verejné prostriedky uvoľňoval TTSK iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte.

TTSK vykonal v priebehu rozpočtového roka 2014 celkovo šesť zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami, ktoré schvaľoval príslušný orgán TTSK. Päť zmien rozpočtu schválil predseda TTSK na základe zastupiteľstvom schválenej kompetencie vykonávať zmeny rozpočtu a jednu zmenu rozpočtu schválilo zastupiteľstvo TTSK. Okrem týchto zmien rozpočtu boli vykonané úpravy v zmysle § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v tých prípadoch, keď išlo o zapojenie účelovo určených prostriedkov do rozpočtu TTSK poskytnutých zo ŠR a účelovo poskytnutých darov.

TTSK viedol o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka operatívnu evidenciu.

Výdavky boli v každom zo 14 programov v rámci programovej štruktúry čerpané do 100,00 %. Preverením čerpania výdavkov podľa funkčnej klasifikácie neboli zistené nedostatky.

Výsledkom finančného hospodárenia TTSK k 31.12.2014 bol prebytok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 4 071 956,64 eur. Uvedený prebytok bol upravený o čiastku 383 003,55 eur, ktorú tvorili nevyčerpané prostriedky zo ŠR, ktoré bolo možné použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku. Po uvedených úpravách bol prebytok rozpočtu vo výške 3 688 953,09 eur.

Účelom monitorovania bolo porovnávanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou a porovnávanie rozpočtovaných výdavkov na plnenie programov so skutočnosťou. Kontrolou dokumentu, v ktorom bolo vykonané monitorovanie programového rozpočtu bolo zistené, že obsahoval iba údaje o finančnom čerpaní jednotlivých programov k 30.06.2014. Porovnanie dosiahnutých výstupov a výsledkov vrátane posúdenia prípadného nerovnomerného vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom dokument nezahŕňal. Uvedeným konaním TTSK nevyužil odporúčania uvedené v Praktickom a konkrétnom manuáli pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy (ďalej len „manuál“), ktorý bol vydaný Ministerstvom financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) ako metodická pomôcka pri tvorbe programového rozpočtu.

V zmysle čl. VI. dodatku č. 1 k smernici č. 17/2007 mal monitoring obsahovať aj plánované merateľné ukazovatele a ciele a ich hodnotenie z pohľadu kritérií ako relevantnosť, efektívnosť, hospodárnosť, účinnosť a udržateľnosť. Tým, že monitoring uvedené údaje neobsahoval, TTSK nekonal v súlade s čl. VI. dodatku č. 1 k smernici č. 17/2007.

TTSK zostavil a predložil Súvahu a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 v riadnom termíne 02.02.2015. Poznámky zostavil 30.03.2015 v zmysle opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien.

Kontrolovaný subjekt zostavil a predložil MF SR finančné výkazy k 31.12.2014 prostredníctvom systému štátnej pokladnice v riadnom termíne v súlade s opatrením MF SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších zmien.

Analýza príjmov rozpočtu a ich plnenia, výdavkov rozpočtu a ich čerpania a finančných operácií

Príjmy

V rozpočte na rok 2014 schválil TTSK bežné a kapitálové príjmy (bez príjmových finančných operácií) v celkovej výške 117 463 755,00 eur. V priebehu rozpočtového roka boli tieto príjmy upravené rozpočtovými opatreniami na sumu 111 386 553,00 eur.

Plnenie príjmov bolo vo výške 110 657 441,43 eur, čo predstavovalo 99,35 % plnenie v porovnaní k upravenému rozpočtu. Bežné príjmy boli plnené na 99,46 % vo výške 108 133 326,52 eur a kapitálové príjmy na 94,77 % vo výške 2 524 114,91 eur.

Bežné príjmy

Najväčší podiel z celkových bežných príjmov TTSK tvorili v roku 2014 daňové príjmy v celkovej sume 60 126 358,97 eur, čo predstavovalo 55,60 % z celkových bežných príjmov TTSK. V porovnaní s upraveným rozpočtom boli daňové príjmy v roku 2014 plnené na 100,57 %, z toho daň z príjmov a kapitálového majetku vo výške 43 317 707,09 eur na 100,09 % a dane na tovary a služby (daň z motorových vozidiel) na 101,83 % vo výške 16 808 651,88 eur.

Bežné nedaňové príjmy boli k upravenému rozpočtu vo výške 8 765 868,00 eur plnené vo výške 7 765 732,44 eur, t.j. na 88,59 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Bežné granty a transfery boli k upravenému rozpočtu vo výške 40 172 743,00 eur plnené vo výške 40 241 235,11 eur, čo je 100,17 %. Z uvedenej čiastky tvorili transfery zo ŠR 37 888 755,00 eur, zostatok boli transfery z rozpočtu EÚ a prijaté dary a granty.

Kapitálové príjmy

K výraznej zmene rozpočtu došlo v kapitálových príjmoch, kde schválený rozpočet vo výške 12 409 025,00 eur bol znížený v priebehu roka na 2 663 476,00 eur a skutočné čerpanie oproti upravenému rozpočtu bolo vo výške 2 524 114,91 eur, t.j. plnenie na 94,77 %. K zníženiu v kapitálových príjmoch došlo z dôvodu neposkytnutia transferov v rámci verejnej správy z MF SR a Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny. Kapitálové príjmy z predaja pozemkov a z predaja kapitálových aktív boli vo výške 277 583,15 eur a boli plnené na 171,80 %.

Porovnaním skutočného plnenia celkových príjmov v roku 2014 oproti roku 2013 došlo v roku 2014 k plneniu na 101,62 %, t.j. nárast oproti roku 2013 o 1,62 %.

Príjmové finančné operácie boli v kontrolovanom období vo výške 4 348 207,48 eur, čo predstavuje plnenie 99,26 %, z toho 236 590,04 eur boli príjmy zo ŠR – zostatok prostriedkov z predchádzajúceho rozpočtového roka, ktoré boli použité v rozpočte roku 2014 v súlade s § 8 ods. 5 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“). Príjmové finančné operácie v sume 4 111 617,44 eur tvorili prevody prostriedkov z peňažných fondov.

Výdavky

V rozpočte na rok 2014 schválil TTSK bežné a kapitálové výdavky v celkovej výške 117 249 019,00 eur. V priebehu rozpočtového roka boli tieto výdavky upravené rozpočtovými opatreniami na sumu 111 158 407,00 eur. Čerpanie výdavkov bez finančných operácií bolo vo výške 106 585 484,79 eur, čo predstavovalo 95,89 % v porovnaní k upravenému rozpočtu.

Bežné výdavky boli čerpané na 96,55 % v sume 100 852 309,14 eur, z toho bežné transfery vo výške 37 417 873,94 eur (TTSK mal v kontrolovanom období bežné výdavky na prenesený výkon štátnej správy vo výške 37 352 308,00 eur a na originálne kompetencie vo výške 63 500 001,00 eur) a kapitálové výdavky na 85,56 % vo výške 5 733 175,65 eur. Výdavkové finančné operácie vo výške 4 608 146,68 eur boli čerpané na úhrady splátok istín z prijatých úverov TTSK, čo predstavovalo 99,99 % čerpanie.

Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

(v eur)

Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie – stav k 31.12.2014				
Kontrolovaný subjekt: TTSK				
Oblasť	bežné výdavky (600)	kapitálové výdavky (700)	Výdavky SPOLU	% z výdavkov spolu
01 Všeobecné verejné služby	10 007 951,54	2 342 166,01	12 350 117,55	11,59
04 Ekonomická oblasť	22 236 986,26	2 133 636,40	24 370 622,66	22,86
z toho: Doprava (04.5)	20 332 262,40	566 650,40	20 898 912,80	-
07 Zdravotníctvo	2 492 113,40	0,00	2 492 113,40	2,34
08 Rekreaícia, kultúra, náboženstvo	4 457 778,00	72 081,54	4 529 859,54	4,25
09 Vzdelávanie	44 214 965,71	705 301,87	44 920 267,58	42,14
10 Sociálne zabezpečenie	17 442 514,23	479 989,83	17 922 504,06	16,82
VÝDAVKY SPOLU (BV + KV)	100 852 309,14	5 733 175,65	106 585 484,79	100,00

Zdroj: TTSK, finančný výkaz FIN 1 - 12

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V rámci analýzy výdavkovej časti rozpočtu TTSK bol kontrolou zistený stav v realizácii projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014. Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Stav v realizácii projektov TTSK spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014 ("projekty VÚC")	Ukazovateľ počet, resp. suma v eur
Počet podaných žiadostí o nenávratný finančný príspevok (NFP*) na projekty VÚC v roku 2014	11
Počet schválených žiadostí o NFP (zo žiadostí podaných v roku 2014)	6
Suma požadovaných finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu	5 266 363,65
Suma schválených finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu, z toho:	1 441 894,01
prostriedky EÚ	1 290 115,69
prostriedky ŠR	151 778,32
Počet projektov VÚC realizovaných (začaté, prebiehajúce, ukončené) v roku 2014, vrátane projektov schválených pred rokom 2014 podľa platných zmlúv o NFP	29
Rozpočet realizovaných projektov podľa platných zmlúv o NFP spolu, z toho:	16 811 105,33
Rozpočet oprávnených výdavkov spolu	16 340 540,01
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2013 spolu	6 389 448,87
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC v roku 2014 spolu, z toho:	2 793 878,67
prostriedky EÚ	662 608,91
prostriedky ŠR	145 614,24
vlastné prostriedky VÚC	1 985 755,52
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2014 spolu:	9 183 327,54

Zdroj: TTSK

poznámka: čerpanie finančných prostriedkov na realizované projekty nebolo predmetom tejto kontroly, vysvetlivky: *NFP – nenávratný finančný príspevok

ZÚ za rok 2014 nebol v čase výkonu kontroly prerokovaný/schválený v zastupiteľstve TTSK, preto nebolo možné kontrolou preveriť, či kontrolovaný subjekt mal vyčíslený výsledok hospodárenia za 2014 v „metodike ESA 2010“.

1.2 Dlhová politika

TTSK v roku 2014 neprijal návratné zdroje financovania. K 31.12.2014 evidoval tri bankové úvery poskytnuté bankovými inštitúciami, ktoré boli TTSK poskytnuté v rokoch 2010 a 2011. Prehľad o prijatých úveroch v rokoch 2010 a 2011 je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Symbol dlhového nástroja	Dátum prijatia prostriedkov	Výška prijatého úveru v eur	Dátum splatnosti	Nesplatená menovitá hodnota k 31.12.2014 v eur
BÚ	30.10.2010	7 800 000,00	31.12.2015	1 600 000,00
BÚ	22.11.2011	30 000 000,00	31.12.2021	26 666 666,64
BÚ	15.11.2011	19 800 000,00	31.10.2031	17 717 040,00
Úhrn				45 983 706,64

Zdroj: TTSK, poznámky k účtovnej závierke

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nesplatená menovitá hodnota všetkých prijatých úverov TTSK k 31.12.2014 bola vo výške 45 983 706,64 eur.

Podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže VÚC prijať na plnenie svojich úloh návratné zdroje financovania, ak celková suma dlhu neprekročí 60,00 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Skutočné bežné príjmy boli v predchádzajúcom roku vo výške 112 410 058,15 eur, z čoho 60,00 % predstavuje 67 446 034,89 eur.

Prehľad o sume dlhu TTSK je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Prehľad o sume dlhu v TTSK za roky 2013 - 2014			
Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2014/2013
	k 31.12.2013	k 31.12.2014	
Celkový dlh VÚC v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	50 591 853,32	45 983 706,64	0,91
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	5 935 401,50	5 725 887,11	x
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2012 a 31.12.2013)**	102 701 835,00	112 410 058,15	1,03
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	49,26	40,91	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	5,78	5,09	x
Dlh VÚC spolu (FIN 5 – 04)	50 591 853,00	45 983 706,64	0,91
Počet obyvateľov k 31.12.*	557 608,00	558 003,00	1,00
Dlh VÚC na 1 obyvateľa v eur	90,73	82,41	x

*Poznámka: V stĺpci "Počet obyvateľov TTSK ku dňu 31.12.2014" je počet obyvateľov k 30.09.2014, nakoľko Štatistický úrad k 25.02.2015 stav obyvateľov k 31.12.2014 ešte nezverejnil.

**Poznámka: Skutočné bežné príjmy za rok 2013 pozostávajú z časti I. a III. finančného výkazu FIN 1-12 (vrátane nerozpočtovaných bežných príjmov).

Celková suma dlhu TTSK k 31.12.2014 bola 45 983 706,64 eur, čo predstavovalo 40,91 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Z toho vyplýva, že celková hodnota dlhu k 31.12.2014 neprekročila zákonom povolenú 60,00 % hodnotu.

Kontrolou bolo preverené, že suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane výnosov neprekročila 25,00 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a v roku 2014 tvorila 5,09 %.

Celková suma dlhu TTSK klesla k 31.12.2014 oproti roku 2013 o 4 608 146,68 eur, t.j. pokles o 5,97 %. Dlh na jedného obyvateľa TTSK bol v roku 2014 vo výške 82,41 eur, čo oproti roku 2013 predstavuje medziročný pokles dlhu na jedného obyvateľa TTSK o 9,17 %.

Celkový trend súvisiaci s úverovou zaťaženosťou TTSK v medziročnom porovnaní možno hodnotiť pozitívne, čo sa premietlo aj poklesom dlhu na jedného obyvateľa, ako aj v hodnotách indikátorov finančnej stability, ktoré mali klesajúcu tendenciu a boli pod zákonom stanovenými limitmi.

TTSK neprevzal záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby podľa § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo tiež preverené zverejnenie zmlúv o poskytnutí návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) a zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „Občiansky zákonník“). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

2.1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

NKÚ SR preveril zmluvy, faktúry, objednávky, príjmové a výdavkové pokladničné doklady súvisiace s bežnými výdavkami v celkovej výške 506 133,86 eur a kapitálovými výdavkami vo výške 1 752 055,38 eur.

Bežné výdavky

Účtovným dokladom (ďalej len „UD“) č. 1333/14 zo dňa 30.09.2014 boli spoločnosťou s r.o. vyfakturované práce na odstránení havarijnej situácie vodovodného potrubia v kaštieli Voderady v sume 1 525,20 eur. Kontrolou predložených dokladov súvisiacich s predmetnou faktúrou bolo zistené, že práce boli vykonané a vyfakturované v mesiaci júl 2014 dodávateľsky tretím subjektom a objednávka vystavená TTSK 24.09.2014 na realizáciu predmetných prác bola vypracovaná až po ich skutočnom vykonaní. Overenie objednávky predbežnou finančnou kontrolou dňa 24.09.2014 bolo formálne, nakoľko práce už boli v čase overenia realizované a ukončené. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu a čl. 5 smernice č. 6/2012 Obeh účtovných a finančných dokladov (ďalej len „smernica č. 6/2012“), podľa ktorého predbežná finančná kontrola spočíva okrem iného vo vykonávaní kontrolných postupov v etape pred vstupom do záväzku.

Kontrolou bolo zistené, že TTSK poskytol finančný príspevok v sume 15 000,00 eur na úhradu časti bežných výdavkov vynaložených na rehabilitáciu pacientov v neštátnom zdravotníckom zariadení na základe internej smernice č. 6/2009 a podľa § 4 ods. 1 písm. j) zákona o samosprávnych krajoch. Finančné prostriedky boli poskytnuté v zmysle uzatvorenej zmluvy o vzájomnej spolupráci a finančnej spoluúčasti, kde v čl. II bola oblasť vzájomnej spolupráce definovaná ako spolupráca pri zabezpečení poskytovania špecializovanej rehabilitačnej liečby pacientom s poruchami pohybového ústrojenstva v rámci projektu „Liečme sa doma“.

Preverením predloženej dokumentácie bolo zistené, že poskytnutie finančného príspevku bolo v rozpore s pravidlami stanovenými smernicou č. 6/2009, nakoľko v zmysle čl. I „Účel smernice“ mali byť poskytované finančné prostriedky z rozpočtu TTSK na obnovu a ochranu pamiatok a pamätihodností a na výdavky na zabezpečenie spoločenských aktivít regionálneho a nadregionálneho významu. Možnosť poskytnutia príspevku na účel - rozvoj zdravotníctva smernica č. 6/2009 neobsahovala.

V danom prípade boli poskytnuté finančné prostriedky podľa § 4 ods. 1 písm. j) zákona o samosprávnych krajoch - na rozvoj zdravotníctva, konkrétne na rehabilitáciu pacientov TTSK v rámci zdravotníckeho projektu „Liečme sa doma“.

Faktúra, na základe ktorej bol príspevok uhradený bola zároveň zatriedená na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637003 propagácia, reklama a inzercia. Podobný nedostatok, zatriedenie na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bol zistený tiež pri UD č. 1390/14, ktorým bol uhradený finančný príspevok na úhradu časti výdavkov súvisiacich s organizovaním letného tábora pre srbské deti.

Preverením vzorky poskytnutých dotácií bolo tiež v dvoch prípadoch v celkovej výške 3 380,00 eur zistené nesprávne triedenie výdavkov v zmysle ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. V jednom prípade bola dotácia vo výške 1 380,00 eur poskytnutá príspevkovej organizácii, čo bolo deklarované aj priloženou zriaďovacou listinou a zatriedená bola nesprávne na podpoložku 641009 transfer obci, t.j. správna podpoložka mala byť 641001 transfer príspevkovej organizácii. V druhom prípade bola dotácia vo výške 2 000,00 eur poskytnutá združeniu a zatriedená bola nesprávne na podpoložku 642002 transfer neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby, pričom správna podpoložka mala byť 642001 transfer občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu.

Tým, že TTSK použil nesprávne podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte VÚC uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a zároveň nepostupoval v súlade s opatrením MF SR. TTSK zároveň nekonal v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia ekonomická a funkčná klasifikácia, pričom druhovú, organizačnú a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá MF SR a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

Kontrolou výdavkov z rozpočtu TTSK v roku 2014 na úhradu členských príspevkov v celkovej výške 33 651,19 eur bolo zistené, že v jednom prípade bol členský príspevok na rok 2014 vo výške 1 659,70 eur uhradený 18.11.2013. Úhrada bola v roku 2013 zaúčtovaná na účet 548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, správne mala byť zaúčtovaná na 381 Náklady budúcich období. Uvedeným konaním nepostupoval TTSK v súlade s § 6 ods. 1 písm. a) a § 50 ods. 2 postupov účtovania. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorých účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a v období, v ktorom vznikli.

Nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú uvedené v nasledujúcej časti Kapitálové výdavky.

Kapitálové výdavky

Ďalej bolo preverené obstaranie dodávok a prác investičného charakteru v celkovej výške 1 752 055,38 eur, pričom predmetom kontroly boli aj dodávateľské faktúry za obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktoré boli vystavené v zmysle uzatvorených zmlúv s dodávateľmi.

Kontrola NKÚ SR zistila, že UD č. 0034/14, predmetom ktorého bola rekonštrukcia ciest, neobsahoval údaj o druhu faktúry a dátum odoslania. Uvedená skutočnosť nebola v súlade s čl. VI. bod 6.8 zmluvy o dielo, podľa ktorého jednotlivé faktúry budú obsahovať o. i. označenie druhu faktúry a deň odoslania faktúry. Podobný nedostatok bol zistený v ďalších siedmich prípadoch.

Zároveň súpis vykonaných prác, ktorý tvoril prílohu faktúry nebol overený pečiatkou a podpisom oprávnenej osoby zhotoviteľa, ani písomne potvrdený technickým dozomom objednávateľa. Uvedené konanie nebolo v súlade s čl. VI bod 6.4 a 6.8. zmluvy o dielo, podľa ktorých faktúry budú vystavené na základe súpisu vykonaných prác písomne potvrdených technickým dozomom objednávateľa a každý list faktúry vrátane jej príloh bude obsahovať pečiatku a podpis oprávnenej osoby zhotoviteľa. Podobný nedostatok bol zistený v ďalších troch prípadoch.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevrátil neúplné faktúry zhotoviteľovi na doplnenie, konal v rozpore s čl. VI. bodom 6.9 zmluvy o dielo, podľa ktorého v prípade, že faktúra má vecné a formálne nedostatky, objednávateľ ju vráti na doplnenie.

Kontrolou úhrady faktúr, týkajúcich sa rekonštrukcie cesty II/502 Smolenice a cesty III/06118 Trnava – Zeleneč bolo zistené, že faktúra č. UD 0034/14 splatná 02.11.2014 bola uhradená dňa 14.11.2014. Oneskorenou úhradou faktúry sa TTSK vystavil riziku sankcií zo strany dodávateľa v zmysle čl. IX bodu 9.2 zmluvy o dielo, podľa ktorého v prípade omeškania objednávateľa s úhradou platieb faktúr za dielo, má zhotoviteľ nárok na úrok z omeškania v zmysle príslušných právnych predpisov. Podobný nedostatok bol zistený v ďalších troch prípadoch.

Kontrolou UD na vybranej vzorke jedenástich dodávateľských faktúr v celkovej sume 1 563 321,60 eur bolo zistené, že v deviatich prípadoch na krycích listoch k faktúram, ktoré boli vystavené na základe uzatvorených zmlúv určení zamestnanci TTSK pri overovaní pripravovanej finančnej operácie potvrdili súhlas s finančnou operáciou svojím podpisom a vyjadrením, že pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2014, ale chýbalo vyjadrenie, že pripravovaná finančná operácia je v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolovaný subjekt tým v štyroch prípadoch (UD č. 0035/14, 0027/14, 0031/14, 0034/14) nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a v piatich prípadoch (UD č. 0040/14, 0047/14, 0050/14, 0039/14, 0049/14) v súlade s ustanovením § 9a písm. e) zákona o finančnej kontrole.

Podobný nedostatok bol zistený pri ďalších 44 faktúrach, ktoré boli uhrádzané z bežných výdavkov a dvoch príjmových pokladničných dokladoch (č. 297 a č. 300).

Dotácie

Poskytovanie dotácií mal TTSK upravené VZN č. 7/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu TTSK (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“), ku ktorému bol v roku 2007 prijatý dodatok č. 1 a smernicou č. 8/2009 o poskytovaní dotácií predsedom TTSK (ďalej len „smernica č. 8/2009“). Zastupiteľstvo TTSK schválilo dňa 09.04.2014 uznesením č. 32/2014/03 päť výziev na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu TTSK.

TTSK v roku 2014 vyčlenil na dotácie v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy 137 500,00 eur vrátane rezervy predsedu.

TTSK poskytol v roku 2014 celkom 353 dotácií v celkovej výške 120 302,84 eur.

K detailnej kontrole dodržania postupov pri poskytovaní dotácií, ich vyúčtovania, dodržania postupov účtovania bola vybratá a preverená vzorka deviatich dotácií poskytnutých

v roku 2014 právnickým osobám v celkovej sume 11 970,00 eur, čo predstavovalo 9,95 % z celkového objemu poskytnutých dotácií.

Kontrolou dokumentácie k poskytnutým dotáciám bolo zistené, že vo Výzve č. 1 v jednom prípade žiadosť neobsahovala stručný popis projektu a detailný rozpočet, vo Výzve č. 2 nebola v jednom prípade dodržaná podmienka 50,00 % spolufinancovania projektu z vlastných zdrojov, vo Výzve č. 4 nebola v jednom prípade dotácia použitá na bežný výdavok, ale na kapitálový výdavok a v jednom prípade boli prostriedky vo výške poskytnutej dotácie použité po termíne stanovenom vo výzve. Kontrolovaný subjekt poskytoval dotácie až po ich vyúčtovaní. V uvedených štyroch prípadoch TTSK poskytnutím dotácií porušil pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov zo svojho rozpočtu, ktoré boli stanovené vo výzvach a v jednom prípade aj v zmluve o poskytnutí dotácie, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 6 060,00 eur.

V zmysle Čl. IV. zmluvy o poskytnutí účelovej dotácie, ktorá tvorí prílohu smernice č. 8/2009 bol prijímateľ povinný použiť poskytnutú dotáciu len na účel dohodnutý v zmluve a zúčtovať ju v tabuľke, ktorá bola súčasťou zmluvy. Vo VZN o poskytovaní dotácií TTSK nestanovil povinnosť zdokladovať zúčtovanie dotácií prostredníctvom konkrétnych účtovných dokladov a preukázať tak použitie dotácií na zmluvne dohodnutý účel.

Kontrolovaný subjekt nestanovil vo VZN o poskytovaní dotácií, výzvach ani zmluvách o poskytnutí dotácií žiadne sankcie, postupy voči prijímateľovi dotácie v prípade nedodržania zmluvných podmienok. NKÚ SR odporúča doplniť do VZN o poskytovaní dotácií, výziev a zmlúv povinnosť preukázať účel použitia dotácií konkrétnymi účtovnými dokladmi prípadne iným relevantným spôsobom zabezpečujúcim preukázateľnosť použitia dotácií a tiež doplniť sankcie pri nedodržaní zmluvných podmienok.

Na vybranej vzorke poskytnutých dotácií NKÚ SR preveril tiež realizáciu predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná formálne v prípade použitia dotácie na kapitálový výdavok a nie na bežný výdavok, keď prijímateľ použil dotáciu v rozpore so zmluvou na kapitálové a nie bežné výdavky. TTSK potvrdil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, a to súlad s rozpočtom a so zmluvou napriek tomu, že pripravovaná finančná operácia nebola v súlade so zmluvou a následne vykonal finančnú operáciu v sume 1 680,00 eur.

Na ôsmich krycích listoch k návrhu zmluvy o poskytnutí dotácie celkom v sume 10 970,00 eur nebolo vyznačené vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia je/nie je v súlade s rozpočtom na rok 2014 a v súlade s VZN o poskytovaní dotácií. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 písm. a) a g) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Preverením vzorky 16 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov v celkovej hodnote 4 636,65 eur a k nim prislúchajúcim objednávok bolo zistené, že obsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania informácií bolo zistené, že TTSK nezverejnil na svojom webovom sídle päť faktúr (č. 0002/14, 0004/14, 0005/14, 0007/14, 0008/14) a štyri objednávky (č. 0183/14, 0079/14, 0161/14, 0472/14) v celkovej sume

31 823,82 eur, čím konal v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) a b) a ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle objednávky na tovary, služby a práce do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia a faktúry zverejní najneskôr do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.

Nezverejnením faktúr a objednávok zároveň TTSK nekonal v súlade s čl. V smernice č. 6/2013 zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr.

Kontrolou zverejnených údajov, týkajúcich sa faktúry č. 1333/14 v sume 1 525,20 eur za odstránenie havarijnej situácie vodovodného potrubia v priestoroch kaštiel'a Voderady bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 6. zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle o faktúre za tovary, služby a práce okrem iných údajov tiež dátum doručenia faktúry. TTSK zverejnil k predmetnej faktúre dátum jej vystavenia. Podobný nedostatok bol zistený vo viacerých ďalších prípadoch.

V rámci čerpania výdavkov bolo zároveň preverené, či TTSK nevykonal platby v hotovosti nad hodnotu ustanovenú v § 4 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti. Kontrolou hlavných kníh za jednotlivé mesiace roku 2014 boli overené jednotlivé výdaje hotovosti z pokladne TTSK a kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.2 Verejné obstarávanie

TTSK postupoval v roku 2014 pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a smernice č. 2/2011 Postup pri obstarávaní zákaziek v procese verejného obstarávania na Úrade TTSK (ďalej len „smernica č. 2/2011“), ktorá nadobudla účinnosť 01.06.2011. Po novele zákona o verejnom obstarávaní účinnej od 01.07.2013, ktorou sa zmenili finančné limity a postupy zadávania zákaziek vo verejnom obstarávaní nebola smernica č. 2/2011 aktualizovaná.

Kontrolovaný subjekt bol v súlade s § 6 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom.

V roku 2014 realizoval TTSK podľa predloženého zoznamu celkom 41 verejných obstarávaní z vlastných zdrojov, z toho jedna bola nadlimitná zákazka, sedem podlimitných zákaziek a 33 zákaziek zadávaných postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Zo zoznamu bolo ku kontrole vybraných sedem verejných obstarávaní, z toho jedna nadlimitná zákazka, dve podlimitné zákazky a štyri zákazky zadávané postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Suma prevereného verejného obstarávania bola vo výške 2 187 216,00 eur.

Preverená bola nadlimitná zákazka na poskytnutie služieb, zadávaná formou verejnej súťaže, elektronickou aukciou. Kontrolou postupov zadávania zákazky bolo zistené, že TTSK si ako verejný obstarávateľ nespĺnil v stanovenom termíne povinnosť podľa § 49a ods. 1 písm. e) bodu 2 zákona o verejnom obstarávaní. Podľa uvedeného ustanovenia je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile zoznam subdodávateľov ak ich uvedenie bolo podmienkou účasti vo verejnom obstarávaní a to, ak ide o zmluvu uzatvorenú na obdobie dlhšie než jeden rok, vždy aj k 31. januáru kalendárneho roka, za obdobie predchádzajúceho kalendárneho roka. Predmetná povinnosť bola splnená až v čase výkonu kontroly 10.03.2015.

Zmluva o dielo bola uzatvorená s víťazným uchádzačom 29.05.2014. V čl. II bode 2.7 predmetnej zmluvy bolo nesprávne uvedené, že objednávateľ na obstaranie predmetu tejto zmluvy použil postup verejného obstarávania – verejnú súťaž podľa § 51 zákona o verejnom obstarávaní, ktorej právoplatným víťazom sa stal zhotoviteľ. V skutočnosti bola zákazka

zadávaná postupmi podľa § 100 – § 102 zákona o verejnom obstarávaní ako podlimitná zákazka bez využitia elektronického trhoviska. Podobný nedostatok bol zistený tiež pri uzatvorenej zmluve o dielo týkajúcej sa podlimitnej zákazky na rekonštrukciu cesty III/06118 Trnava – Zeleneč.

Kontrolou údajov v profile TTSK ako verejného obstarávateľa bolo zistené, že referencia týkajúca sa uskutočnenia stavebných prác na základe predmetnej zmluvy bola vyhotovená v priebehu výkonu kontroly 11.03.2015 a zverejnená 12.03.2015. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 9a ods. 3 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný vyhotoviť referenciu do 30 dní od ukončenia alebo zániku zmluvy vo vzťahu k plneniu zmluvy. Zmluva bola ukončená odovzdaním a prevzatím diela a odstránením nedorobkov dňa 28.11.2014. Podobný nedostatok bol zistený tiež pri vyhotovení referencie, týkajúcej sa plnenia zmluvy o dielo na rekonštrukciu cesty III/06118 Trnava – Zeleneč.

Kontrola NKÚ SR preverila zadávanie podlimitnej zákazky na rekonštrukciu cesty III/06118 Trnava – Zeleneč. TTSK nepreukázal poskytnutie vysvetlenia údajov uvedených v súťažných podkladoch listom z 08.07.2014 jednému zo záujemcov, čím nepreukázal dodržanie ustanovenia § 100 ods. 1 písm. e) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ poskytne vysvetlenie údajov uvedených vo výzve na predkladanie ponúk alebo v súťažných podkladoch všetkým zainteresovaným záujemcom.

Zmluva o dielo, týkajúca sa uvedenej zákazky bola ukončená dňa 01.12.2014, kedy bolo dielo prevzaté a boli odstránené jeho vady a nedorobky, pričom bol o tejto skutočnosti spísaný zápis. Preverenie plnenia povinností uverejňovania informácií a dokumentov v profile bolo zistené, že TTSK ako verejný obstarávateľ zverejnil v profile sumu skutočne uhradeného plnenia zo zmluvy 11.03.2015, čo bolo po termíne stanovenom v § 49a ods. 1 písm. d) bod 1. zákona o verejnom obstarávaní. Podľa uvedeného ustanovenia verejný obstarávateľ uverejní v profile sumu skutočne uhradeného plnenia zo zmluvy do 90 dní odo dňa skončenia alebo zániku zmluvy, v danom prípade mal byť údaj zverejnený najneskôr do 02.03.2015.

Kontrolou predmetnej zákazky bolo tiež zistené, že TTSK neuchoval obálku, v ktorej bola doručená ponuka jedného z uchádzačov, čím nepreukázal dodržanie časti súťažných podkladov, týkajúcich sa spôsobu predkladania ponúk. Uvedeným konaním TTSK nepostupoval v súlade s § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak ide o podlimitnú zákazku.

Kontrolou zadávania zákaziek postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní neboli zistené nedostatky.

Na vybranej vzorke zadávaných zákaziek a s nimi súvisiacich dokladov bolo tiež preverené plnenie zmluvných podmienok, finančné plnenie, účtovanie záväzkov a úhrad, triedenie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie rozpočtových pravidiel. Zistené nedostatky sú bližšie uvedené v časti 2.1 protokolu o výsledku kontroly.

Finančnou operáciou sa v rozsahu ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole rozumie aj právny úkon. Kontrolou uzatvorenej zmluvy, týkajúcej sa rekonštrukcie cesty II/502 Smolenice bolo zistené, že na krycom liste k návrhu zmluvy nebolo vyznačené, či návrh zmluvy je alebo nie je v súlade s osobitnými predpismi, konkrétne so zákonom o verejnom obstarávaní a zákonom č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný

zákon) v znení neskorších predpisov, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 3 písm. c) zákona o finančnej kontrole. Podobný nedostatok bol zistený v ďalších siedmich prípadoch.

3. Nakladanie s majetkom VÚC

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

TTSK viedol evidenciu majetku elektronicky v účtovníctve v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“), zákonom o účtovníctve a platnými postupmi účtovania. Majetok bol vedený na kartách majetku, ktoré obsahovali údaje o majetku, špecifikáciu jeho umiestnenia, účtovné dáta, dátum zaradenia a spôsob odpisovania majetku, obstarávaciu cenu majetku, úhrn vytvorených oprávok a zostatkovú cenu majetku.

K 31.12.2014 disponoval TTSK majetkom v brutto hodnote 148 247 983,66 eur s korekciou 12 806 984,19 eur. Netto hodnota majetku bola 135 440 999,47 eur. Majetok TTSK tvoril neobežný majetok v brutto hodnote 68 831 627,50 eur s korekciou 11 914 508,68 eur, ktorého netto hodnota bola 56 917 118,82 eur a obežný majetok v brutto hodnote 79 365 440,99 eur s korekciou 892 475,51 eur a netto hodnotou 78 472 965,48 eur. Čiastku 50 915,17 eur tvorili účty časového rozlíšenia.

Kontrolou bola na vybranej vzorke v celkovej hodnote 918 261,00 eur preverená správnosť zaradenia majetku do evidencie a stanovenia spôsobu jeho odpisovania. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

TTSK evidoval k 31.12.2014 dlhodobé pohľadávky v hodnote 51 532,53 eur (hodnota brutto aj netto). Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2014 boli v brutto hodnote 1 307 134,54 eur s korekciou 892 475,51 eur a netto hodnotou 414 659,03 eur. Celkový stav pohľadávok k 31.12.2014 bol v brutto hodnote 1 358 667,07 eur, s korekciou 892 475,51 eur a netto hodnotou 466 191,56 eur. V porovnaní s rokom 2013 keď celková netto hodnota pohľadávok k 31.12.2013 bola 9 064 474,14 eur došlo k ich medziročnému zníženiu o 8 598 282,58 eur. K výraznému zníženiu pohľadávok došlo z dôvodu vzájomného vysporiadania pohľadávok a záväzkov vzájomným zápočtom v rámci TTSK z dôvodu prechodu záväzkov za tri zrušené príspevkové organizácie (zdravotnícke zariadenia), v celkovej hodnote 7 417 596,00 eur na TTSK. TTSK evidoval voči predmetným príspevkovým organizáciám pohľadávku v rovnakej výške.

K 31.12.2014 boli TTSK evidované dlhodobé záväzky vo výške 7 717 337,48 eur. Výrazný nárast oproti roku 2013, keď výška dlhodobých záväzkov bola 1 227 399,80 eur, nastal na účte 379 iné záväzky v sume 7 704 542,85 eur, ktorý vyplýval z dôvodu prevzatia záväzkov za tri zrušené príspevkové organizácie (zdravotnícke zariadenia) k 31.12.2013.

Inventarizácia

Pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa TTSK riadil internou smernicou č. 16/2007 Zásady vykonávania inventarizácie majetku Úradu TTSK, ktorá však neobsahovala aktuálnu právnu úpravu a nebola v kontrolovanom období v súlade s novelizovaným zákonom o účtovníctve, ktorý nadobudol účinnosť 01.01.2014.

Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TTSK ku dňu 31.12.2014 bol vydaný a predsedom schválený príkazný list riaditeľa Úradu TTSK č. 14/2014, ktorým menoval ústrednú inventarizačnú komisiu a jej úlohy, čiastkové inventarizačné komisie a harmonogram inventúr podľa klasifikácie majetku, ktoré mala účtovná jednotka vykonať.

O výsledku inventarizácie bolo vypracovaných päť inventarizačných zápisov a súhrnná správa o priebehu a výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov kde ústredná inventarizačná komisia konštatovala, že účtovný stav dlhodobého majetku, zásob, zúčtovacích vzťahov, finančných účtov, účtov časového rozlíšenia, rozdielu majetku a záväzkov, ktorý bol predmetom inventarizácie k 31.12.2014 sa zhoduje so skutočným stavom zisteným fyzickou a dokladovou inventúrou.

Kontrolou výsledkov inventarizácie a preverením stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom vykazovaným v účtovníctve neboli zistené nedostatky. Inventarizačné rozdiely zistené neboli. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle harmonogramu inventarizácie.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v roku 2014 inventarizované trikrát za účtovné obdobie v súlade so zákonom o účtovníctve. Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Vypracované inventarizačné súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali požadované náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve a kontrolou neboli zistené nedostatky.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Hospodárenie s majetkom TTSK v kontrolovanom období upravoval zákon o majetku VÚC a smernica č. 28/2009 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom TTSK (ďalej len „zásady nakladania s majetkom“), schválená 09.12.2009 uznesením zastupiteľstva TTSK č. 706/2009/30. Predmetná smernica bola aktualizovaná dodatkom č. 1 účinným od 01.05.2011. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že zásady nakladania s majetkom obsahovali požadované náležitosti v súlade so zákonom o majetku VÚC.

Preverený bol prevod majetku v roku 2014. Ku kontrole bolo vybraných päť kúpno-predajných zmlúv, týkajúcich sa kúpy a predaja nehnuteľného majetku v celkovej výške 217 054,00 eur pričom bolo zistené, že TTSK postupoval v súlade so zákonom o majetku VÚC a zásadami nakladania s majetkom. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Predmetom kontroly bol ďalej prenájom a výpožička majetku TTSK, na základe výberu vzorky štyroch nájomných zmlúv a štyroch zmlúv o výpožičke zo zmlúv uzatvorených v rokoch 2013 a 2014. Preverovaný bol súlad so zásadami nakladania s majetkom, s ustanoveniami zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme“), Občianskeho zákonníka a zákona o majetku VÚC. Pri uzatvorených nájomných zmluvách bola preverená o. i. správnosť určenia výšky nájomného a včasnosť jeho úhrady. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vyrad'ovanie a likvidácia

Pri vyrad'ovaní a likvidácii majetku sa TTSK riadil smernicou č. 11/2009 o evidovaní, oceňovaní a odpisovaní dlhodobého majetku a evidencie drobného majetku a zásob,

ktorá upravila spôsob vyradovania a likvidácie majetku, smernicou č. 34/2006 Zásady vykonávania činnosti vyradovacej komisie Úradu TTSK (ďalej len „smernica č. 34/2006“), ktorá s účinnosťou od 01.12.2006 upravila spôsob posudzovania návrhov na vyradenie a určila zodpovednosť a rozhodovacie právomoci zamestnancov a smernicou č. 10/2010 Zásady činnosti likvidačnej komisie účinné od 01.10.2010.

TTSK k 31.12.2014 znížil stav dlhodobého hmotného majetku vyradením a likvidáciou v obstarávacej cene vo výške 122 505,11 eur. Kontrolou bolo preverené vyradenie a likvidácia dlhodobého hmotného majetku v celej výške.

Vyradovacia komisia Úradu TTSK na svojom zasadnutí 04.06.2014 rozhodla o vyradení troch tlačiarní a 41 počítačov s príslušenstvom v nadobúdacej hodnote 78 561,01 eur podľa priloženého návrhu na vyradenie spôsobom likvidácie, nakoľko uvedený majetok bol technicky zastaraný, nefunkčný a jeho oprava bola nerentabilná. Dňa 05.06.2014 zasadala likvidačná komisia kde prijala návrh vyradovacej komisie na vyradenie spôsobom likvidácie. Po realizácii fyzickej likvidácie boli doložené doklady o likvidácii vyradeného zariadenia, preberací protokol a sprievodný list nebezpečných odpadov z 19.06.2014. Doklad o tom, ako bolo naložené s vyradeným majetkom bol doložený k účtovným dokladom o vyradení majetku z evidencie.

Kontrolou bolo zistené, že predmetný majetok vyradovaný likvidáciou v návrhu na vyradenie nebol predložený vyradovacej komisii na tlačive „Návrh na vyradenie majetku“, ktorý tvoril prílohu č. 1 smernice č. 34/2006. Uvedeným konaním TTSK nepostupoval v súlade s čl. IV bod 1 smernice č. 34/2006, podľa ktorého podkladom pre rokovanie vyradovacej komisie je vyplnené tlačivo „Návrh na vyradenie majetku“ ktorý tvorí prílohu uvedenej smernice.

Ďalej bolo zistené, že protokol o vyradení bol podpísaný iba riaditeľom Úradu TTSK so súhlasom s vyradením majetku, chýbal však podpis a súhlas predsedu TTSK. Tým, že protokol o vyradení majetku Úradu TTSK bol podpísaný iba riaditeľom Úradu TTSK bez podpisu a súhlasu predsedu TTSK, nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s čl. III bod 5 smernice č. 34/2006, podľa ktorej rozhodnutia vyradovacej komisie podliehali súhlasu riaditeľa Úradu TTSK a predsedu TTSK.

Pohľadávky

TTSK evidoval k 31.12.2014 celkový stav pohľadávok v brutto hodnote 1 358 667,07 eur, z toho pohľadávky 983 743,57 eur boli po lehote splatnosti, ku ktorým bola vytvorená opravná položka vo výške 892 475,51 eur. Podľa zostatkovej doby splatnosti boli pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka 1 307 134,54 eur a pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov 51 532,53 eur.

Dlhodobé pohľadávky boli v hodnote 51 523,53 eur (brutto aj netto hodnota) a krátkodobé pohľadávky v brutto hodnote 1 307 134,54 eur s korekciou vo výške 830 064,50 eur na pohľadávky prevzaté zo zrušených organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK vedené na účte 378 Iné pohľadávky a k ďalšej pohľadávke v celkovej hodnote 801 281,88 eur, ktorá je zabezpečená záložným právom k nehnuteľnosti. K 31.12.2014 bola netto hodnota krátkodobých pohľadávok 414 659,03 eur. Z nich najvyššie boli pohľadávky na účte 318 po lehote splatnosti z nedaňových príjmov za náhradu škody a pohľadávky splatné v mesiacoch január a február 2015 a pohľadávky na účte 371 Zúčtovanie s Európskymi spoločnosťami ako zostatok pohľadávok TTSK voči ES zaúčtovaných na základe osvedčenia o oprávnenosti výdavkov vo výške 197 480,83 eur.

Celkový stav pohľadávok v brutto hodnote sa oproti stavu k 31.12.2013, kedy bol 9 064 474,14 eur medziročne znížil o 7 705 807,07 eur na hodnotu 1 358 667,07 eur.

K významnému medziročnému zníženiu pohľadávok došlo predovšetkým na účte 315 Ostatné pohľadávky z dôvodu vzájomného vysporiadania pohľadávok a záväzkov vzájomným zápočtom v rámci TTSK, z dôvodu prechodu záväzkov za tri zrušené príspevkové organizácie TTSK v celkovej hodnote 7 417 596,00 eur na TTSK. Kontrolovaný subjekt evidoval voči predmetným príspevkovým organizáciám pohľadávku v rovnakej hodnote v súvislosti s reštrukturalizáciou dlhu.

V roku 2014 TTSK odpísal nevymožiteľné pohľadávky v celkovej hodnote 41 929,72 eur. Kontrolou postupu TTSK pri odpísaní pohľadávok neboli zistené nedostatky.

Vymáhanie pohľadávok v podmienkach TTSK upravovala v kontrolovanom období smernica č. 7/2010 Zásady a postup pri vymáhaní pohľadávok TTSK a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti s účinnosťou od 01.07.2010 v znení dodatku č. 1 zo 06.12.2013 (ďalej len „smernica č. 7/2010“).

Kontrolou bol preverený postup pri vymáhaní pohľadávok v celkovej hodnote 112 412,32 eur.

Kontrolou pohľadávky v hodnote 72 856,29 eur bolo zistené, že TTSK uzatvoril 03.06.2008 Zmluvu o nájme nebytových priestorov (ďalej len „zmluva 1“) s obchodnou spoločnosťou zriadenou TTSK podľa zákona o nájme a podnájme a Občianskeho zákonníka. V čl. VI. ods. 2 zmluvy 1 bola nájomcovi ustanovená povinnosť uhrádzať náklady za spotrebu elektrickej energie, vodné a stočné vo svojom mene a na vlastné náklady na základe samostatných meračov resp. zabezpečiť ich úhradu zo strany podnajíomníka. Úhrady za dodávky tepla a TÚV mal zabezpečiť nájomca priamo prenajímateľovi – TTSK, alebo mohol nájomnou zmluvou (zmluvou o podnájme) preniesť túto povinnosť na podnajíomníka. Zmluva 1 bola uzatvorená na dobu určitú, a to od 04.06.2008 do 31.05.2013.

Na základe zmluvy 1 uzatvorila obchodná spoločnosť so spoločnosťou s r.o. (ďalej len „s.r.o.“) 03.06.2008 Zmluvu o nájme nebytových priestorov a hnutelných vecí (ďalej len „zmluva 2“). V čl. VI ods. 2 bolo dojednané, že v cene nájmu nie sú zahrnuté ceny za energie a služby. Úhrady za spotrebu elektrickej energie, vodné a stočné si mala uhrádzať s.r.o. sama vo svojom mene a na svoje náklady na základe samostatných meračov. Úhrady za dodávky tepla a TÚV mala zabezpečiť s.r.o. priamo majiteľovi nehnuteľnosti – TTSK na základe vystavených faktúr. Zmluva 2 bola uzatvorená od 04.06.2008 do 31.05.2013.

Kontrolou bolo zistené, že náklady za spotrebu elektrickej energie, vodné, stočné a zrážkovú vodu a úhrady za dodávky tepla a TÚV uhrádzal počas celého trvania zmluvy TTSK, a nie s.r.o., v rozpore so zmluvne stanovenými podmienkami.

Uvedeným konaním TTSK nepostupoval v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 105 708,70 eur.

Kontrolou bolo zistené, že TTSK vyhotovil 31.05.2013 faktúru č. 0063/13, ktorou fakturoval s.r.o. refundáciu nákladov spojených s nájmom nebytových priestorov za teplo a TÚV, vodné, stočné a zrážkovú vodu za obdobie od 6/2008 do 12/2012 a elektrickú energiu za obdobie od 7/2008 do 12/2012. Náklady za elektrickú energiu za alikvotnú časť mesiaca jún 2008 faktúra neobsahovala. Celková fakturovaná suma bola vo výške 97 734,01 eur so splatnosťou faktúry 14.06.2013. Predmetná faktúra bola vystavená

na základe žiadosti odboru vnútornej správy o vystavenie faktúry pre s.r.o., ktorej súčasťou bolo okrem iného vyúčtovanie spotrebovaných energií.

Na refundáciu nákladov za teplo a TUV, vodné, stočné, zrážkovú vodu a elektrickú energiu za obdobie 1 – 5/2013 vystavil TTSK 10.06.2013 samostatnú faktúru č. 0006/13 v celkovej výške 7 974,69 eur, ktorú s.r.o. uhradila TTSK 29.07.2013.

Po nezaplatení faktúry č. 0063/13 bola dlžníkovi vystavená upomienka z 15.07.2013, ku ktorej TTSK nepredložil doklad o doručení. Podľa čl. IV smernice č. 7/2010 je doručka dôkazom preukazujúcim poskytnutie dodatočnej lehoty na plnenie. Druhá upomienka bola zaslaná 29.07.2013 a doručená 31.07.2013.

Podľa čl. III bodu 2 a 3 smernice č. 7/2010 bol správca pohľadávky povinný starať sa o to, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka bola včas uplatnená na príslušných orgánoch tak, aby nedošlo k premlčaniu pohľadávky. Zároveň bol povinný starať sa o to, aby sa úroky z omeškania alebo poplatok z omeškania riadne a včas uplatnili a vymáhali. Úroky z omeškania ako sankčná platba neboli zmluvne upravené.

Podľa čl. IV bod. 1 smernice č. 7/2010 po neuhradení dlhu na základe prvej a druhej upomienky je správca pohľadávky povinný pre vymoženie dlžnej sumy vypracovať návrh na vydanie platobného rozkazu na zaplatenie dlžnej čiastky. Kontrolou bolo zistené, že TTSK si riadne a včas neplnil svoje povinnosti ako správca pohľadávky a nepostupoval v súlade s čl. III bod 2 a 3 a čl. IV bod 1 smernice č. 7/2010.

TTSK uvedeným konaním nevyužil všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku, čím porušil ustanovenie § 7 odsek 2 písmeno b) zákona o majetku VÚC, podľa ktorého VÚC a správca sú povinní majetok VÚC zveľadovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Dňa 22.10.2013 bolo podpísané Uznanie dlhu a dohoda o splátkovom kalendári medzi TTSK a dlžníkom, kde dlžník uznal svoj dlh 97 734,01 eur čo do dôvodu a výšky.

Preverené bolo splácanie dohodnutých mesačných splátok v zmysle splátkového kalendára, splátky boli pravidelne splácané od 11.11.2013 do 15.12.2014, t.j. v roku 2013 dve splátky a za rok 2014 dvanásť splátok v sume 21 323,76 eur.

4. Spôľahlivosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzal z vnútroorganizačných noriem vypracovaných na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, medzi ktoré patrili Štatút TTSK, Organizačný poriadok, Pracovný poriadok a smernica č. 6/2012.

Smernica č. 6/2012 s účinnosťou od 05.12.2012 upravila základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, postupy prípravy a realizácie finančných operácií a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Preverením smernice č. 6/2012 bolo zistené, že neobsahovala aktuálnu právnu úpravu a nebola od 01.11.2014 v súlade s novelizovaným zákonom o finančnej kontrole.

NKÚ SR odporúča aktualizovať internú smernicu č. 6/2012 v zmysle novelizácie zákona o finančnej kontrole.

Skladba pracovných funkcií, rozsah oprávnení a zodpovednosti vedúcich zamestnancov TTSK, pôsobnosť a vzájomné vzťahy jednotlivých organizačných útvarov

vymedzené vo vnútroorganizačných normách TTSK, umožňovali v plnom rozsahu zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole.

Súčasťou vnútorného kontrolného systému TTSK bola činnosť HK, pričom TTSK mal v zmysle zákona o samospráve VÚC a Organizačného poriadku zriadený Útvar hlavného kontrolóra TTSK (ďalej len „ÚHK“) v riadiacej pôsobnosti HK.

V roku 2014 boli ÚHK realizované kontroly v zmysle plánov kontrolnej činnosti. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli pred schválením v zastupiteľstve TTSK zverejnené na úradnej tabuli TTSK a webovom sídle v stanovenom termíne. Schválené plány kontrolnej činnosti ÚHK boli záväzným podkladom pre bližšie určenie špecifikácie zamerania kontrolnej činnosti. Do kontrolovaného obdobia roku 2014 zasahovali tri plány činnosti ÚHK.

Vypracovaním a predložením odborného stanoviska k návrhu rozpočtu TTSK na roky 2014 - 2016, návrhu rozpočtu na roky 2015 - 2017 a k návrhu ZÚ TTSK za rok 2013 si HK splnil zákonnú povinnosť ustanovenú v § 19e ods. 1 písm. c) zákona o samospráve VÚC.

Vzhľadom k tomu, že ku dňu ukončenia výkonu kontroly nemal TTSK vypracovaný a schválený ZÚ za rok 2014, HK nevyplýnula zatiaľ povinnosť predložiť zastupiteľstvu TTSK odborné stanovisko k ZÚ za rok 2014.

Správu o kontrolnej činnosti ÚHK za obdobie roka 2014 v súlade so zákonom o samospráve VÚC predložil HK zastupiteľstvu TTSK 11.02.2015.

ÚHK za obdobie roka 2014 vykonal celkom 60 kontrol, z toho 23 kontrol bolo ukončených správou a 37 kontrol záznamom.

Prehľad o výsledku následných finančných kontrol ÚHK za rok 2014 podľa kontrolovaných oblastí je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Oblasť	záznam	správa	spolu
Kultúra	3	5	8
Sociálna pomoc	5	4	9
Školstvo	17	11	28
Sociálna pomoc - mimo zriaďovateľskej pôsobnosti TTSKP	10	0	10
Prímestská autobusová doprava	0	3	3
Úrad TTSK	2	0	2
Spolu	37	23	60

Za účelom posúdenia vnútorného kontrolného systému TTSK bola kontrolou preverená dokumentácia z vykonaných následných finančných kontrol na vybranej vzorke desiatich záznamov a desiatich správ, čo predstavovalo 33,33 % z celkového počtu realizovaných kontrol. Kontrolou obsahu týchto materiálov neboli zistené nedostatky. Celkové závery z kontrol boli na zodpovedajúcej úrovni, zistené nezrovnalosti a následná implementácia prijatých opatrení na nápravu by mali prispieť v kontrolovaných útvaroch a subjektoch k eliminácii rizík a vzniku významných nesúládov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

TTSK v kontrolovanom období neprijal návratné zdroje financovania, čím HK nevyplýnula povinnosť preveriť dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na všetkých dokladoch v rámci jednotlivých kontrolovaných oblastí, pri ktorých TTSK vyplynula povinnosť overiť pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole. Nedostatky a nesúlad so zákonom o finančnej kontrole sú zdokumentované v bodoch 2.1 a 2.2 tohto protokolu. Priebežná finančná kontrola podľa § 10 zákona o finančnej kontrole nebola v kontrolovanom období realizovaná.

Spôľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému bola v kontrolovanom období vzhľadom k zisteným nedostatkom na dobrej úrovni a zavedené kontrolné postupy tohto systému pri vykonávaní finančnej kontroly a ďalších činnostiach boli relevantné pre stanovené ciele kontroly. Rozsah a výsledky kontrolnej činnosti, ako aj zavedené kontrolné postupy a kontrolné prostredie v značnej miere eliminovali riziko vzniku významných nesúládov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly uskutočnenej v roku 2012 bolo štatutárnemu orgánu TTSK uložené prijať v termíne do 18.05.2012 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v termíne do 29.06.2012 predložiť správu o splnení, resp. plnení opatrení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že TTSK splnil stanovené termíny a predložil opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov 18.05.2012 a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov 29.06.2012.

Kontrolovaný subjekt prijal v roku 2012 celkovo 14 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

	Prijaté opatrenia celkom: 14, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	7	3	3	1	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	11	2	1	0	0

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že z celkového počtu 14 prijatých opatrení bolo 11 opatrení (78,57 %) v čase výkonu kontroly splnených, z toho dve opatrenia (opatrenie č. 10 a 12) po obsahovej stránke (upozornenie zamestnanca a vypracovanie protokolu o vyradení majetku) síce splnené boli, ale vzhľadom na zistené nedostatky uvedené v protokole o výsledku kontroly neboli účinné (nedostatky sa opakovali). Účinných bolo celkom deväť prijatých opatrení (64,29 %).

Jedno opatrenie (opatrenie č. 6) bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené (7,14 %). Išlo o zabezpečenie doloženia informácie o právnej forme prijímateľov dotácie z rozpočtu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VÚC, ktoré malo zabezpečiť správne posúdenie položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Informácie boli ku žiadosťiam o dotácie predkladané, aj napriek tomu boli pri kontrole správneho zatried'ovania zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v bode 2.1 protokolu o výsledku kontroly.

Dve opatrenia (opatrenie č. 2 a 14) neboli splnené (14,29 %) a súviseli s monitorovaním programového rozpočtu a neodstránením nesúladu so zákonom o finančnej kontrole, zistené nedostatky sú uvedené v bodoch 1.1, 2.1 a 2.2 protokolu o výsledku kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.04.2015

Ing. Gabriela Kakašová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Karabčíková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Martina Redajová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.05.2015

Ing. Tibor Mikuš, PhD.
predseda TTSK