

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 381/01
Zo dňa: 22. 04. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov

Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja

Trenčín jún 2013

Zhrnutie

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti vyplynulo zo strategického plánu NKÚ SR na roky 2013 až 2015 zamerania na efektívnosť verejnej správy a spokojnosť občana z kontrol z oblasti samosprávy.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrolou boli preukázané porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vnútroorganizačná jednotka Správy ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď verejné prostriedky nepoužila na krytie nevyhnutných potrieb a nezachovala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Taktiež bolo zistené, že neboli akceptované základné princípy verejného obstarávania, keď bol akceptovaný výber uchádzača, ktorý svojvoľne zmenil podmienky stanovené verejným obstarávateľom.

V súvislosti s úspešným uchádzačom nebolo dodržané ustanovenie zákona o prácach vykonávaných vo verejnom záujme spôsobom zneužitia informácií v prospech blízkej osoby.

Zároveň nepostupovala v súlade so zákonom o finančnej kontrole a to neoddeleníím rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu a účtovníctvo.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď verejné prostriedky neboli použité na krytie nevyhnutných potrieb, čím nebola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť ich použitia.

Ďalej bolo zistené porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď na svojom webovom sídle nezverejňovala všetky objednávky a niektoré faktúry zverejňovala po stanovenej lehote.

V oblasti správy majetku neboli zabezpečené včasné a správne zápisy do katastra nehnuteľností.

Akceptovala tiež dodávateľskú faktúru, ktorá neobsahovala náležitosti podľa zákona o účtovníctve.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky odporúča kontrolovanému subjektu realizovať opatrenia, zamedzujúce prijatie uchádzača vo verejnom obstarávaní, ktorý nie je schopný z podstatnej časti (70–80%) realizovať práce vlastnými kapacitami.

Zvýšiť úroveň prípravy zákaziek po stránke projektovej ako i prípravy obstarávania spôsobom zvýšenia úrovne súťažných podkladov zamedzujúcich rôzne výklady zo strany uchádzačov. V etape realizácie zvýšiť kontrolnú činnosť na úrovni stavebného dozoru investora osobou odborne spôsobilou a zvýšiť úroveň dokumentácie priebehu stavebných akcií fotodokumentáciou.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky taktiež kontrolovanému subjektu odporúča zamedziť vykonávanie podstatných úkonov v procese opráv a údržby stavebných objektov (ciest a cestných príslušenstiev) jedným zamestnancom.

Ďalej odporúča zosúladiť zmluvné záväzky tak, aby v priebehu ich plnenia nemohli nastať rozpory.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 381/01 z 22. 04. 2013 vykonali:

Ing. Miloš Tomka, vedúci kontrolnej skupiny
Bc. Tomáš Sádecký, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22. 04. 2013 do 28. 06. 2013 v kontrolovanom subjekte:

**Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja (SC TSK), Brnianska 3, 911 05
Trenčín, IČO 37915568**

za kontrolované obdobie: 2012 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

Rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Uznesením Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 182/2003 z 22.10.2003 bolo schválené zriadenie rozpočtovej organizácie s názvom „Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja“ s účinnosťou od 01.01.2004 na dobu neurčitú a bola schválená jej zriaďovacia listina. Uznesením Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho

kraja č. 135/2006 z 13.12.2006 bol schválený dodatok č. 1 k zriaďovacej listine s účinnosťou od 1.1.2007 a predseda Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „TSK“) bol splnomocnený k vydaniu úplného znenia zriaďovacej listiny pod evidenčným číslom TSK/2007/00738-1. Podľa tohto (dodatku č. 1) bola Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „SC TSK“) zriadená ako príspevková organizácia.

Štatutárny orgán príspevkovej organizácie ako vedúci orgánu verejnej správy bol riaditeľ, ktorý bol menovaný Zastupiteľstvom Trenčianskeho samosprávneho kraja. Riaditeľ SC TSK bol oprávnený konať vo všetkých veciach v mene organizácie. Vnútroorganizačné jednotky príspevkovej organizácie riadili vedúci stredísk, ktorých vymenúval a odvolával riaditeľ SC TSK. Vedúci stredísk neboli v zmysle organizačného poriadku vedúcimi orgánu verejnej správy.

SC TSK mala tri vnútorné organizačné jednotky (ďalej len "VOJ"). VOJ stredisko údržby Trenčín (ďalej len „VOJ SÚ TN“) so strediskami údržby – Trenčín, Nové Mesto n/V, Myjava, VOJ stredisko údržby Považská Bystrica (ďalej len „VOJ SÚ PB“) so strediskami – Považská Bystrica, Ilava a VOJ stredisko údržby Prievidza (ďalej len „VOJ SÚ PD“) so strediskami – Prievidza, Partizánske, Bánovce n/B, Nitrianske Rudno, Nitrianske Pravno, Nováky a Jalovec.

SC TSK zabezpečovala prostredníctvom svojich stredísk opravy a údržbu 1 501 km ciest II. a III. triedy. Z toho bolo 355 km ciest II. triedy a 1146 km ciest III. triedy.

Na vyššie uvedenej cestnej sieti sa nachádzalo 654 mostných objektov, z ktorých bolo 170 na cestách II. triedy a 484 na cestách III. triedy.

Na základe zmluvného vzťahu so Slovenskej správou ciest (ďalej len „SSC“) IV Správa ciest Žilina SC TSK zabezpečovala aj údržbu ciest I. triedy, ktoré sa nachádzali na území TSK. Ich celková dĺžka predstavovala cca 264 km, na ktorých sa nachádzalo aj 202 mostných objektov.

1 Rozpočet kontrolovaného subjektu a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

1.1 Rozpočet SC TSK a jeho organizačných jednotiek zameraných na správu a údržbu ciest

Rozpočet TSK na rok 2012 bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 332/2011 z 14.12.2011.

Rozpočet TSK bol zostavený ako vyrovnaný, pričom celková výška rozpočtovaných príjmov po zapojení príjmových finančných operácií sa rovnala rozpočtovaným výdavkom po zapojení výdavkových finančných operácií. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol rozpočtovaný so schodkom. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými operáciami. Údaje uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1 Rozpočet TSK

v eur

| Trenčiansky samosprávny kraj | Schválený rozpočet 2012 |
|-------------------------------------|--------------------------------|
| Bežné príjmy | 117 116 301,00 |
| Bežné výdavky | 110 645 808,00 |
| BEŽNÝ ROZPOČET | 6 470 493,00 |
| Kapitálové príjmy | 33 472 530,00 |
| Kapitálové výdavky | 45 565 189,00 |
| KAPITÁLOVÝ ROZPOČET | -12 092 659,00 |
| Finančné operácie – príjmy | 9 094 649,00 |
| Finančné operácie – výdavky | 3 472 483,00 |
| FINANČNÉ OPERÁCIE | 5 622 166,00 |
| PRÍJMY CELKOM | 159 683 480,00 |
| VÝDAVKY CELKOM | 159 683 480,00 |
| VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA | 0,00 |

TSK vykonal v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Finančný vzťah medzi zriaďovateľom a SC TSK bol určený záväznými ukazovateľmi rozpočtu zriaďovateľa.

SC TSK svoje prevádzkové náklady, ako aj náklady na opravy a údržbu majetku, ktorý mala v správe od svojho zriaďovateľa uhrádzala prednostne zo svojich výnosov. Kontrolovaný subjekt dosiahol výnosy určené svojím rozpočtom v objemoch podľa nasledujúcej tabuľky:

Tabuľka č. 2 Výnosy SC TSK

v eur

| Ukazovateľ | Schválený rozpočet | Skutočnosť | Plnenie |
|---------------------|---------------------------|----------------------|-----------------|
| | (eur) | (eur) | (%) |
| Výnosy spolu | 13 911 656 | 14 311 777,27 | 102,88 % |

Rozpočet SC TSK bol pre rok 2012 schválený ako vyrovnaný rozpočet, a to na strane zdrojov TSK ako aj vlastných zdrojov. Na základe čerpaných výdavkov bol dosiahnutý prebytok v sume 519 181 eur.

Rozpisom záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2012 boli schválené vlastné príjmy v sume 1 320 000 eur. Granty a transfery zo zdrojov TSK na bežné výdavky predstavovali sumu 9 000 000 eur. Granty a transfery zo zdrojov TSK na kapitálové výdavky predstavovali sumu 3 634 792 eur.

Schválené vlastné príjmy kontrolovaného subjektu boli čerpané v sume 2 509 149 eur, čo predstavovalo čerpanie na 100 % oproti upravenému rozpočtu, z toho granty a transfery zo zdrojov TSK na bežné výdavky boli čerpané v sume 9 165 033 eur, čo predstavovalo čerpanie na 99,92 % oproti upravenému rozpočtu a granty a transfery zo zdrojov TSK na kapitálové výdavky boli čerpané v sume 1 601 617 eur, čo predstavovalo čerpanie na 44,39 % oproti upravenému rozpočtu. Údaje uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3 Rozpočet SC TSK

v eur

| Ukazovateľ | Schválený rozpočet (eur) | Upravený rozpočet (eur) | Skutočnosť (eur) | Plnenie (%) |
|--|--------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Príjmy spolu | 13 954 792 | 15 288 898 | 13 275 799 | 86,83 |
| <i>Z toho: zdroj TSK</i> | <i>12 634 792</i> | <i>12 779 749</i> | <i>10 766 650</i> | <i>84,25</i> |
| V tom: bežné príjmy | 10 320 000 | 11 681 062 | 11 674 182 | 99,94 |
| vlastné zdroje príjmy | 1 320 000 | 2 509 149 | 2 509 149 | 100 |
| <i>Z toho: zdroj TSK</i> | <i>9 000 000</i> | <i>9 171 913</i> | <i>9 165 033</i> | <i>99,92</i> |
| kapitálové príjmy | 3 634 792 | 3 607 836 | 1 601 617 | 44,39 |
| <i>Z toho: zdroj TSK</i> | <i>3 634 792</i> | <i>3 607 836</i> | <i>1 601 617</i> | <i>44,39</i> |
| príjmové finančné operácie | | | | |
| Výdavky spolu | 13 954 792 | 14 769 717 | 12 756 618 | 86,37 |
| <i>Z toho: zdroj TSK</i> | <i>12 634 792</i> | <i>12 779 749</i> | <i>10 766 650</i> | <i>84,25</i> |
| V tom: bežné výdavky | 10 320 000 | 11 161 881 | 11 155 001 | 99,94 |
| vlastné zdroje výdavky | 1 320 000 | 2 509 149 | 2 509 149 | 100 |
| <i>Z toho: zdroj TSK</i> | <i>9 000 000</i> | <i>9 171 913</i> | <i>9 165 033</i> | <i>99,92</i> |
| kapitálové výdavky | 3 634 792 | 3 607 836 | 1 601 617 | 44,39 |
| <i>Z toho: zdroj TSK</i> | <i>3 634 792</i> | <i>3 607 836</i> | <i>1 601 617</i> | |
| výdavkové finančné operácie | | | | |
| Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií | 0 | 519 181 | 519 181 | X |
| Bežný rozpočet (+, -) | 0 | 519 181 | 519 181 | X |
| <i>Z toho: zdroj TSK</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>X</i> |
| Kapitálový rozpočet (+, -) | 0 | 0 | 0 | X |
| <i>Z toho: zdroj TSK</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>X</i> |
| Finančné operácie (+, -) | | | | X |
| Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií | | 519 181 | 519 181 | X |

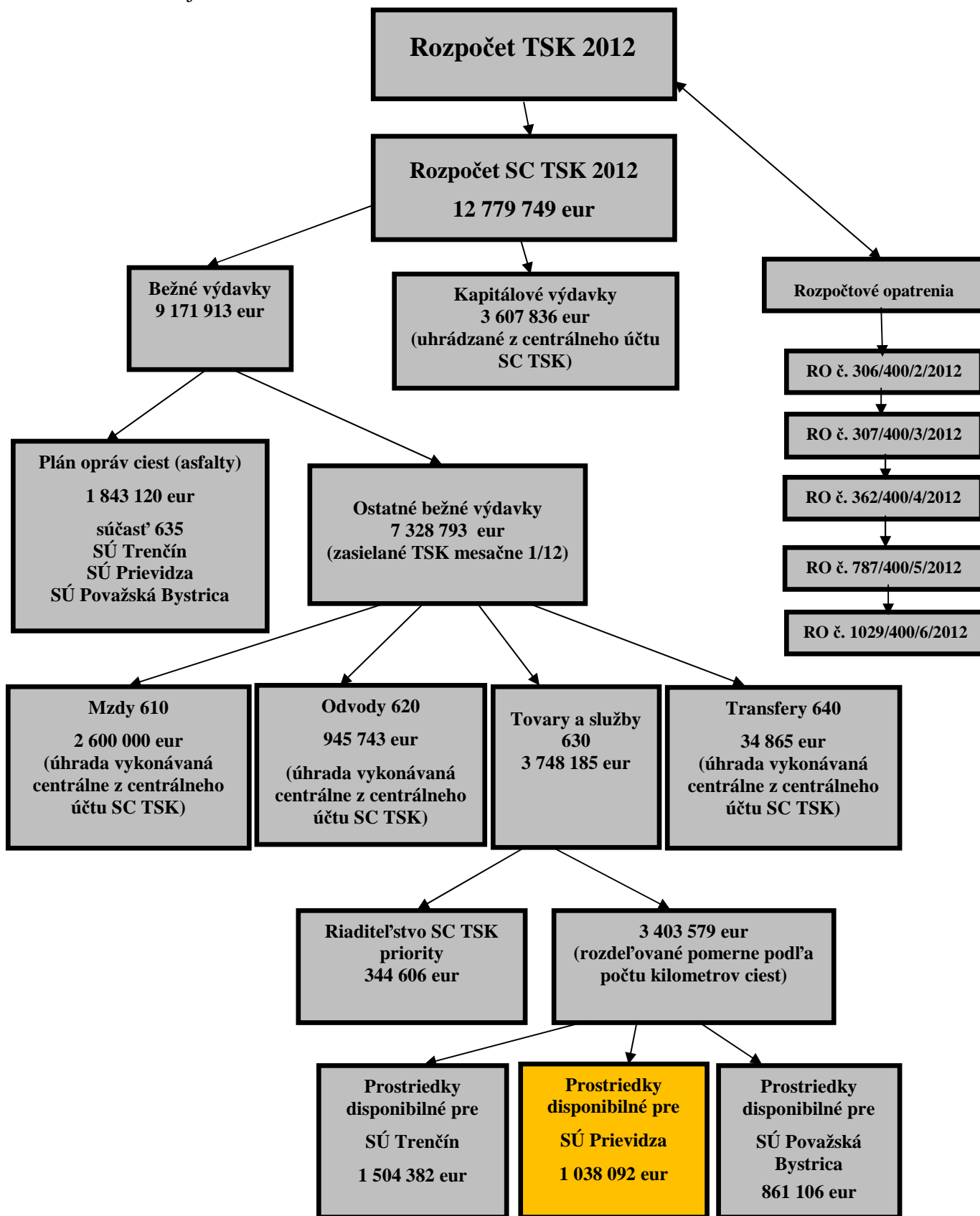
Kontrolovaný subjekt vykonal po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2012 s rozpočtom zriaďovateľa v celkovej výške 0,00 eur.

Kapitálové výdavky kontrolovaného subjektu boli rozpočtované aj uhrádzané z jeho centrálného účtu. Bežné výdavky položiek 610, 620, 640 (mzdy, odvody, transfery) boli rozpočtované podrobne na strediská SC TSK v pomere podľa počtu zamestnancov schválených pre konkrétne stredisko. Úhrada miezd bola vykonávaná centrálnie z centrálného účtu SC TSK podľa výstupu z informačného systému SPIN. Bežné výdavky položky 630 (tovary a služby) boli rozpočtované podrobne na strediská SC TSK tak, že po odčítaní prostriedkov na riaditeľstvo boli tieto rozdeľované v pomere (podľa počtu kilometrov ciest):

- Trenčín = 44,2%
- Prievidza = 30,5 %
- Považská Bystrica = 25,3%

Tieto prostriedky boli pravidelne každý mesiac v sume spravidla 1/12 zasielané priamo na účty stredísk SC TSK, s ktorými strediská samostatne disponovali.

Rozpočet SC TSK a disponibilnosť rozpočtových prostriedkov je uvedená v nasledovnej schéme:



SC TSK v roku 2012 neposkytovala preddavky v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Tento postup si zakotvila vo svojich interných predpisoch. V praxi sa táto skutočnosť prejavil tým, že v dodávateľských zmluvách uzavretých v zmysle zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), pre nákup tovaru, dodanie prác a poskytnutie služieb túto skutočnosť nedohodla. Preddavky boli poskytnuté len na dodávku energií v rámci uzatvorených zmluvných vzťahov a pre nákup periodickej a neperiodickej tlače.

Kontrolovaný subjekt dosiahol za kontrolované obdobie kladný výsledok hospodárenia pričom boli splnené všetky úlohy pri zachovaní kvality služieb a podmienok, za ktorých boli záväzné limity príspevkovej organizácii určené.

V priebehu roka 2012 bolo vykonaných 5 úprav rozpočtu príjmov a výdavkov, v ktorých sa priebežne menili hodnoty jednotlivých rozpočtových položiek.

Úpravy rozpočtu sa týkali nasledovných rozpočtových opatrení:

- RO č. 306/400/2/2012 z 30.04.2012,
- RO č. 307/400/3/2012 z 30.04.2012,
- RO č. 362/400/4/2012 z 30.06.2012,
- RO č. 787/400/5/2012 z 30.11.2012.
- RO č. 1029/400/6/2012 z 18.12.2012.

V úpravách rozpočtu dochádzalo ku zmenám v niektorých položkách rozpočtu, či v celkových hodnotách príjmov a výdavkov, v presunoch medzi jednotlivými položkami a podpoložkami rozpočtov alebo presunu v jednotlivých zdrojoch financovania, pričom SC TSK si splnila povinnosť viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka.

1.2 Účtovníctvo

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodávateľských faktúr na vzorke 26 faktúr. Kontrolou bolo zistené, že v predmetnej vzorke sa nachádzali dodávateľské faktúry od deviatich dodávateľov. Išlo o dodávateľa pohonných hmôt, dodávateľa priemyselnej technickej soli, dodávateľov stavebných prác spojených s opravami cestných komunikácií a dodávateľov asfaltových emulzií.

Kontrolou vyššie uvedených faktúr neboli zistené nedostatky.

Dvomi faktúrami boli kontrolovanému subjektu účtované dodávky stavebných prác podľa uzavretej zmluvy o dielo. Išlo o stavebné práce vykonané v mesiaci júl a august 2012. Predmetné faktúry obsahovali odvolávky na zmluvu o dielo avšak v priloženom zisťovacom protokole, ako i v súpise vykonaných prác sa nenachádzal rozpočet vykonaných prác, z ktorého by bolo zrejmé, o aké množstvá prác a dodávok išlo a v akých cenách boli dodávky uskutočnené. Týmto postupom kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí mimo iného obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Práce a dodávky vo vyššie uvedených faktúrach boli účtované na účet 321 – dodávateľia a uhradené z bežných výdavkov v lehote splatnosti.

Predmetné faktúry boli účtované a vykazované v období, s ktorým vecne a časovo súviseli. Účtovníctvo bolo vedené v informačnom systéme SPIN. Na základe vyššie

uvedeného bolo možné konštatovať, že bolo preukázateľné a zrozumiteľné a zaručujúce trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu účtu 042 – nedokončené investície. Kontrolou bol zistený vysoký stav tohto účtu. Išlo o sumu 1 197 127,96 eur. Preverení obsahu účtu a jeho aktuálnosti bolo zistené, že k termínu konania kontroly jeho podstatnú časť tvorili náklady na neskolaudovanú investíciu vloženú do rekonštrukcie mosta cez rieku Nitra v obci Chalmová v sume 1 115 482 eur a projektovú dokumentáciu na predmetný most v sume 32 785,60 eur.

Po preverení zvyšku účtu kontrolná skupina skonštatovala, že položky účtu 042 3 :

- projektová dokumentácia na cestu č. III/06472
- projektová dokumentácia č. III/05061 Opatovce – most č. 2
- projektová dokumentácia č. III/05064 Opatovce – most č. 2,

boli projektmi na v súčasnosti zmarené investície. Išlo o projektové práce delimitované právnym predchodcom, ktoré stratili aktuálnosť. Celková suma predstavovala 37 179,42 eur.

Účtovná závierka SC TSK k 31.12.2012 bola zostavená 25.01.2013 ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012. Výročná správa o činnosti a hospodárení SC TSK za rok 2012 bola vyhotovená 22.03.2013. Účtovná závierka a výročná správa kontrolovaného subjektu boli vyhotovené za riaditeľstvo SC TSK ako aj všetky vnútroorganizačné jednotky.

Kontrolou dodržiavania účelu použitia finančných prostriedkov a ich hospodárneho použitia neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina vykonala na vzorke pozostávajúcej z troch zmlúv, 15 faktúr a 15 objednávok kontrolu zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok SC TSK ako povinnej osoby v zmysle ustanovení zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

Kontrolou povinne zverejňovaných zmlúv na webovom sídle kontrolovaného subjektu bolo zistené, že všetky zmluvy boli zverejnené bezodkladne po ich uzatvorení a to v deň pred nadobudnutím ich účinnosti.

Kontrolou povinne zverejňovaných faktúr za tovary, služby a práce na webovom sídle kontrolovaného subjektu bolo zistené, že faktúry č. 3121107, 3121109 a 3121108 uhradené 27.12.2012 boli zverejnené 17.06.2013, čím bolo porušené ustanovenie § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v zmysle ktorého údaje o faktúre za tovary, služby a práce povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Kontrolou povinne zverejňovaných objednávok tovarov, služieb a prác na webovom sídle kontrolovaného subjektu bolo zistené, že objednávka č. 614/3/2012 zo dňa 20.12.2012 a objednávka č. 564/3/2012 z 12.12.2012 neboli na webovom sídle SC TSK zverejnené, čím bolo porušené ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, v zmysle ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

2 Nakladanie s majetkom a záväzkami

2.1 Majetok, záväzky, pohľadávky, správa daní

Nehnutelný majetok SC TSK pozostával z majetku stredísk správ a údržby SSC (Považská Bystrica, Trenčín a Prievidza), ktorý bol delimitačným protokolom odovzdaný do vlastníctva TSK. Zmluvou o výkone správy majetku bol tento odovzdaný do správy príspevkovej organizácie SC TSK.

SC TSK vykonávala správu majetku TSK. Majetok TSK v správe SC TSK sa nachádzal v jednotlivých vnútorných organizačných jednotkách, ktoré boli jeho užívateľmi. Kontrolná skupina vykonala kontrolu nehnuteľného majetku, ktorého užívateľom bola VOJ SÚ PD.

Ceny nehnuteľností boli prevzaté od právneho predchodcu. V položke stavieb SC TSK pokračovala v odpisovaní stavieb odpisovou sadzbou stanovenou právnym predchodcom.

Na základe príkazu riaditeľa SC TSK č. 4/2012 z 27.11.2012 bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov. V citovanom príkaze boli mimo iného stanovené termíny na vykonanie inventarizácie dlhodobého hmotného majetku. Štatutárny zástupca VOJ SÚ PD vymenoval 03.12.2012 čiastkové inventarizačné komisie.

Čiastková inventarizačná komisia predložila inventarizačný súpis budov, stavieb a pozemkov. Porovnaním fyzického a účtovného stavu neboli zistené inventarizačné rozdiely. Kontrolná skupina vykonala fyzickú obhliadku vybraných stavieb. Obhliadkou bolo zistené, že užívateľ majetku hospodári s majetkom TSK v prospech rozvoja TSK, jeho obyvateľov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Podľa hlavnej knihy v roku 2012 VOJ SÚ PD na účte 021 – stavby evidoval majetok v sume 32 445 577,75 eur. V kontrolovanom období bol zaznamenaný úbytok nehnuteľného majetku v sume 9 392,35 eur. Predmetný úbytok pozostával z vyradení obytných buniek v počte šesť kusov. Na predmetné unimobunky boli vypracované technické posudky a príslušná fotodokumentácia a vypracované zápisnice o neupotrebitelnosti majetku. Predmetná dokumentácia bola postúpená na rokovanie Zastupiteľstva TSK.

Predmetné unimobunky boli do účtovníctva VOJ SÚ PD prevzaté od právneho predchodcu SC TSK, ktorý ich chybné zaradil, nakoľko nespĺňali kritériá ceny ako i doby použiteľnosti a taktiež nespĺňali podmienky stavby. Išlo o objekty mobilné, nespojené pevne so zemským povrchom.

Na účte 031 – pozemky kontrolovaný subjekt evidoval majetok v sume 1 684 062,62 eur. V kontrolovanom období nastal úbytok majetku v sume 1 747,2 eur. Išlo o pozemky v Závade pod Čiernym vrchom v sume 19,12 eur, v Dolných Našticiach v sume 274,90 eur, vo Veľkých Chlievanoch v sume 572,85 eur a v Brezolupoch v sume 880,33 eur. Na predmetné pozemky boli vypracované doklady o neupotrebitelnosti majetku a boli vypracované návrhy na vyradenie majetku predložené na rokovanie Zastupiteľstva TSK. Uzneseniami č. 366, 347 a 412/2012 bolo predmetné vyradenie pozemkov schválené vrátane spôsobov naloženia s nimi (odpredaj).

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam nájomných zmlúv, z ktorého vyplynulo, že kontrolovaný subjekt dal do nájmu 6 nehnuteľností v prospech iných subjektov. V piatich prípadoch išlo o poskytnutie častí pozemkov TSK v správe SC TSK pre umiestnenie reklamných panelov.

Nájomnou zmluvou č. 55/05–EP–PD bola nájomcovi – súkromnej spoločnosti zo Žiliny, prenajatá časť pozemku za účelom osadenia reklamného zariadenia. V nájomnej zmluve bol ako prenajímateľ uvedený SC TSK Správa a údržba, Priemyselná 4, Prievidza. Zmluvu za prenajímateľa podpísal ako zástupca (riaditeľ) SC TSK Brnianska 3, Trenčín. Dodatky č. 1, 2 a 3 podpísal riaditeľ SC TSK, pričom až v dodatku č. 3 bol prenajímateľ

uvedený správne (SC TSK, Brnianska 3, Trenčín). Predmetom nájmu podľa bodu 2.2.1 bola „časť pozemku“ a výška nájomného bola stanovená za 1 ks reklamného panelu.

Nájomnou zmluvou č.5/2010/Há bol nájomcovi súkromnej spoločnosti z Bratislavy prenajatý pozemok za účelom osadenia reklamného zariadenia. V nájomnej zmluve bol ako prenajímateľ uvedený „užívateľ“ SC TSK Brnianska 3, Trenčín. Zmluvu za prenajímateľa a správcu majetku TSK podpísal riaditeľ SC TSK Brnianska 3, Trenčín.

Z uvedeného vyplynulo, že nesprávnym uvedením prenajímateľa, stanovením ceny nie na dohodnutý predmet nájmu kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Jednou nájomnou zmluvou kontrolovaný subjekt prenajal súkromnej spoločnosti z Prievidze parkovacie priestory na parkovanie štyroch kamiónových súprav vo výmere 96 m² v priestoroch VOJ v Bánovciach nad Bebravou. V predmetnej zmluve bolo v článku II. uvedené, že predmetom prenájmu bolo 96 m², pričom v texte článku bol uvedený súčin 4x3x8=96 m². Nasledujúca veta hovorila o „vymedzenom parkovacom priestore“ t.j. o objemovom vymedzení parkovacieho predmetu. Z ďalšieho textu zmluvy vyplynulo, že išlo o parkovanie štyroch súprav na ploche 3x8 m². Dohodnutá cena za prenájom vyššie uvedených plôch predstavovala 15,75 eur/m². Kontrolná skupina vykonala kontrolu dohodnutej sumy (15,75 eur/m²) za prenájom. Kontrolou na Mestskom úrade Bánovce nad Bebravou bolo zistené, že suma nájmu zodpovedala sume, ktorú mal stanovenú v obdobnej lokalite mesta.

Zároveň bolo zistené, že zmluva bola podpísaná zástupcom prenajímateľa, ktorý bol v zmluve deklarovaný ako „vlastník pozemku“, čo nezodpovedalo skutočnosti, pretože riaditeľ prenajímateľskej organizácie bol riaditeľom správcu majetku, ktorého vlastníkom bol TSK.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu listov vlastníctva (ďalej len „LV“) budov a stavieb, ktoré boli v užívaní VOJ SÚ PD. Kontrolou bolo zistené, že v LV č. 878 k.ú. Nitrianske Pravno bol v údají vlastníka uvedený vlastníka s neplatnou adresou (Hviezdoslavova 1, Trenčín) a v LV č. 2196 v rovnakom k.ú. boli parcely registra „E“ v údají vlastníka uvedený vlastníka SR – Okresná správa ciest (Prievidza). V LV č. 281 v k.ú. Malé Chlievany bola v údají vlastníka uvedená nesprávna adresa vlastníka (Hviezdoslavova 1, Trenčín) a v LV č. 475 v rovnakom k.ú. obsahoval v údají vlastníka stavby údaj Slovenská správa ciest, Správa a údržba Topoľčany, Pod Kalváriou 2003. V LV č. 1593,9726 a 86 boli v údají vlastníka uvedené nesprávne adresy vlastníka.

Z vyššie uvedeného vyplynulo, že kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 19 ods. 1 zákona č. 165/1992 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov, podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované a ohlásené každú zmenu správe katastra.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu plnenia povinnosti platenia dane z nehnuteľností príslušným správcom dane. Kontrolovaný subjekt k termínu konania kontroly mal splnenú daňovú povinnosť ku všetkým siedmim správcom dane.

3 Verejné obstarávanie

3.1 Správnosť uplatnenia postupov verejného obstarávania organizačnými jednotkami zameranými na správu a údržbu ciest

SC TSK je v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) v nadväznosti na § 2 citovaného zákona verejným obstarávateľom, ktorého povinnosťou je dodržiavať postupy, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, na uskutočňovanie stavebných prác, na poskytnutie služieb, koncesiu a súťaž návrhov.

Na zabezpečenie výkonu verejného obstarávania SC TSK zabezpečil odbornú spôsobilosť pre svojich zamestnancov nasledovne:

- na riaditeľstve 2 zamestnanci, z toho 1 zamestnanec pre VOJ SÚ TN
- na VOJ SÚ PB 1 zamestnanec
- na VOJ SÚ PD 1 zamestnanec.

VOJ SU PD predložil ku kontrole tabuľkový prehľad vykonaných verejných obstarávaní za kontrolované obdobie, z ktorého vyplynulo, že vykonal 49 obstarávaní postupom zákaziek s nízkou hodnotou a dvoch podprahových zákaziek.

Tabuľka č. 4 Vykonané verejné obstarávania

| Vykonané verejné obstarávania | | | | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------|
| metóda | VOJ SÚ TN | VOJ SÚ PD | VOJ SÚ PB | Riaditeľstvo | spolu |
| Zákazky s nízkou hodnotou | 115 | 49 | 18 | 23 | 205 |
| Podprahové zákazky | 3 | 2 | 1 | | 6 |
| Podlimitné zákazky | | | 2 | 2 | 4 |
| Nadlimitné zákazky | 1 | | 1 | | 2 |

V kontrolovanom subjekte činnosti vo verejnom obstarávaní vykonávala zamestnankyňa odborne spôsobilá osoba. V kontrolovanom období nastala zmena a výkon činností vo verejnom obstarávaní vykonávala iná osoba bez odbornej spôsobilosti. Na zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní predmetná zmena nemala vplyv, nakoľko ich mohla vykonávať i osoba bez odbornej spôsobilosti. Zákazky, ktoré si vyžadovali odbornú spôsobilosť kontrolovaný subjekt vykonával pomocou odborne spôsobilých osôb z iných stredísk údržby (Považská Bystrica, Trenčín).

Kontrolná skupina vybrala ku kontrole zákazky s nízkou hodnotou, ktoré vykonávala odvolaná zamestnankyňa. Išlo o 11 zákaziek. Vo vybraných zákazkách neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina ďalej vykonala kontrolu zákaziek, ktoré boli realizované v 4. štvrtroku 2012. Kontrolná skupina pri výbere vzorky prihliadla na finančnú a technologickú náročnosť zákaziek. Išlo o:

- oprava oporného múra v intraviláne obce Liešťany na ceste II/57
- oprava mostného objektu č. 050067–002 pred obcou Veľká Lehôtka
- oprava mostného objektu č. 050058–002 v obci Nitrianske Sučany
- oprava mostného objektu č. 0518026–001 za Nitrianskym Pravnom

Výber dodávateľa na prvú zákazku bol vykonaný v období 03.–05.12.2012. Výber dodávateľov na ďalšie tri zákazky bol vykonaný v období 19.–30.11.2012.

Kontrolou predmetných zákaziek bolo zistené, že členmi komisie pre vyhodnotenie ponúk boli dvaja zamestnanci kontrolovaného subjektu a jedna zamestnankyňa VÚC.

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že kontrolovaný subjekt vykonal výber dodávateľa postupom podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní t.j postupom zákazky s nízkou hodnotou.

Dňa 03.12.2012 bol verejným obstarávateľom vypracovaný dokument na zákazku oprava oporného múra v intraviláne obce Liešťany na ceste II/57 „Prieskum trhu – výzva na predloženie cenovej ponuky zákazky s nízkou hodnotou“. Toho istého dňa prijali traja záujemcovia predmetné výzvy. Termín predloženia ponuky bol stanovený na 05.12.2012 do 10,00 hod. Dňa 04.12.2012 (alebo ešte 03.12.2012) bola vykonaná obhliadka miesta stavby za účasti zástupcov záujemcov.

Predmet zákazky bol vo výzve špecifikovaný slovným opisom bez zjednodušenej projektovej dokumentácie, ktorá by upresňovala rozsah požadovaných prác. Prílohou výzvy bol doklad „Stanovenie ceny za výmery predpokladaných prác súvisiacich s realizáciou stavby“. Takto stanovený opis predmetu zákazky bol nedostatočný, nakoľko jeho realizáciu si mohol každý zo záujemcov vysvetliť rozdielne. Práce mali byť realizované v decembri 2012.

Vo výzve bola v bode 7.1 jednoznačne stanovená podmienka uvádzať ceny v skladbe jednotková cena bez DPH, cena spolu a výška DPH. Tomu zodpovedala príloha č.1, na ktorej dvaja záujemcovia – platitelia DPH túto podmienku dodržali a záujemca – neplatiteľ DPH túto podmienku nedodržel. Svojuvoľne upravil predpísanú tabuľku a uviedol ceny s DPH hoci nebol platiteľ DPH. Cena celkom mala predstavovať cenu bez DPH, tak ako u ostatných dvoch uchádzačov. Verejný obstarávateľ mal takéhoto uchádzača zo súťaže vylúčiť. K vypracovanej prílohe č. 1 záujemcovia predložili celkové cenové ponuky, t.j. i s cenou prác. Ponuka neplatiteľa DPH bola najnižšia. Komisia pre vyhodnocovanie ponúk zobrala túto skutočnosť do úvahy a tohto záujemcu vybrala za zhotoviteľa diela.

Kontrolou bolo zistené, že víťazný uchádzač mal byť zo súťaže vylúčený, nakoľko svojuvoľne upravil podmienky stanovené verejným obstarávateľom. Ďalej bolo zistené, že objednávku na vykonanie prác vystavila zamestnankyňa verejného obstarávateľa, ktorá pracuje na príprave stavebných akcií. Išlo o osobu blízku majiteľovi firmy, ktorý bol komisiou vybraný ako zhotoviteľ diela. Podľa výpisu z OR OS Trenčín táto firma vznikla 01.12.2012. Z vyššie uvedeného vyplynulo nastal minimálny časový priestor pre propagáciu resp. reklamu firmy tak, aby kontrolovaný subjekt mohol zaregistrovať jej existenciu bez informácií vyššie uvedenej blízkej osoby. Týmto postupom kontrolovaný subjekt nedodržel § 9 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, keď nedodržel princíp rovnakého zaobchádzania a princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov. Ďalej nedodržel ustanovenie § 5 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje ako cena bez dane.

Ďalej nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 písm. e) zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme, podľa ktorého je zamestnanec povinný nezneužívať informácie nadobudnuté v súvislosti a pri vykonávaní zamestnania vo vlastný prospech alebo v prospech blízkych osôb alebo iných fyzických osôb alebo právnických osôb; táto povinnosť platí aj po skončení pracovného pomeru.

Kontrolná skupina vykonala obhliadku vykonaného diela. Išlo o opravu oporného múra v intraviláne obce Liešťany. Obhliadkou nebolo možné zistiť rozsah vykonaných prác, nakoľko časť múra bola zapustená pod úroveň terénu. Z tohto dôvodu si kontrolná skupina vyžiadala schému diela. Kontrolovaný subjekt predložil priečny rez oporného múra. Podľa tohto rezu mala byť v hĺbke 2,1 m nasýpaná vrstva kameniva o výške 0,4 m na šírku 1,1 m. Naň mal byť umiestnený základ z liateho betónu o šírke zhodnej s vrstvou kameniva na výšku 2,1 m. Pôvodný základ mal byť zachovaný a mal byť podkovaný pre vyššie uvedené štrkové lôžko a nový betónový základ. V rozpočte, slúžiacom ako súťažné podklady pre výber

zhotoviteľ a diela bola uvedená položka výkopu pre realizáciu celej zákazky (oporného múra) šírky 0,6 m. Z uvedeného vyplynulo, že výkop širšieho základu (šírka 1,1 m) pod výkop užšieho základu (0,6 m) nebol technicky možný. Tiež nebolo technicky realizovateľné zachovať pôvodný múr. Zohľadnením vyššie uvedených skutočností bolo zrejmé, že dielo nemohlo byť podľa predloženej schémy realizované. Ďalším zisťovaním bolo preukázané, že zhotoviteľ diela, firma vzniknutá tesne pred realizáciou stavby a bez evidovaných zamestnancov, si vykonanie prác objednala u ďalšej firmy, ktorá nemala vykonávanie prác takéhoto charakteru vo svojom predmete činnosti. Faktúra prijatá zhotoviteľom diela od svojho subdodávateľa znela na: „stavebné práce – oporný múr v intraviláne obce Liešťany“ v celkovej sume 4 523,32 eur spolu s DPH. Fakturácia dodávateľa stavby pre verejného obstarávateľa predstavovala sumu 15 840 eur spolu s DPH. Subdodávateľská faktúra predstavovala sumu nižšiu ako predstavovala ponuková cena víťazného uchádzača pre výber uchádzača, v položkách betón (3 160,61 eur) a výstuž základov 1 813,29 eur t.j. 4 973,9 eur. V účtovníctve dodávateľskej firmy sa nákup žiadneho množstva betónu a ani stavebnej ocele nenachádzal. Z vyššie uvedeného vyplynulo, že fakturované množstvá dodávok stavebného materiálu neboli do diela dodané.

Týmto postupom kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Suma takto použitých finančných prostriedkov predstavovala 9 430,6 eur bez DPH. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j), podľa ktorého porušenie finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu ďalších stavebných akcií, ktoré sa nachádzali vo vybranej vzorke. Išlo o stavebné akcie, na ktoré kontrolovaný subjekt vykonal verejné obstarávanie postupom podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že stavebné akcie predstavovali opravy cestných mostov v troch obciach. Proces verejného obstarávania pozostával z prieskumu trhu, ktorý vykonal vedúci strediska spolu so zamestnankyňou strediska zodpovednou za technickú prípravu stavieb z výzvy na predloženie ponuky a z komisionálneho vyhodnotenia predložených ponúk. Kontrolou predloženej dokumentácie z vyššie uvedených stavebných akcií bolo zistené, že verejný obstarávateľ vybral jedného uchádzača na všetky tri akcie. Išlo o uchádzača, ktorý vo vyššie uvedenej stavebnej akcii (oporný múr) plnil funkciu subdodávateľa zhotoviteľa diela. Predmetné práce mali byť realizované tiež v mesiaci december 2012. Kontrolná skupina na základe pochybnosti, či tento zhotoviteľ diela bol schopný v jednom zimnom mesiaci pozostávajúcom z 21 pracovných dní realizovať štyri pomerne náročné diela, vykonala kontrolu technickej a výrobnnej kapacity zhotoviteľa diela. Kontrolou bolo zistené, že zhotoviteľ diela mal v zamestnaneckom pomere šiestich zamestnancov a vyššie uvedenú absenciu druhu požadovaných prác v predmete svojej činnosti. Ďalšou kontrolou bolo zistené, že zhotoviteľ diela na vysúťažené práce uzavrel zmluvný vzťah s ďalším subdodávateľom prác. Ceny za vykonanie prác dohodol o 3 960 eur, 3356 eur a 4 800 eur nižšie oproti vysúťaženým cenám (18 960 eur, 15 500 eur, 16 650 eur). Kontrolná skupina vykonala fyzickú kontrolu predmetných stavieb a zistila, že vo všetkých prípadoch nebolo možné vykonať kontrolu skutočne vykonaných prác, hlavne v položkách dodaná betónová zmes a zapracovaná oceľová výstuž. Taktiež nebolo možné posúdiť podiel zhotoviteľa diela vo vzťahu k rozdielu celkovej ceny fakturovanej zhotoviteľom a ceny dohodnutej so subdodávateľom.

4 Úroveň vnútorného kontrolného systému

4.1 Vnútorný kontrolný systém

Kontrolná skupina preverila systém vnútornej kontroly v podmienkach SC TSK z hľadiska jeho rozpracovania a zabezpečenia v príspevkovej organizácii. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení.

Kontrolou bolo preukázané, že kontrolná činnosť na SC TSK bola v roku 2012 vykonávaná kontrolórom vnútornej kontroly a hlavným kontrolórom TSK v súlade so zákonom 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“) a s príkazom riaditeľa č. 3/2010, ktorým bola vydaná smernica o finančnej kontrole v podmienkach SC TSK (ďalej len „Smernica o finančnej kontrole“).

Smernica o finančnej kontrole stanovovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly pri obstarávaní tovarov a služieb, finančnej kontroly pri účtovaní a úhradách tovarov a služieb, ako aj práva, povinnosti a zodpovednosť za finančnú kontrolu v podmienkach kontrolovaného subjektu v zmysle zákona o finančnej kontrole a usmernenia Ministerstva financií SR č. 1/2002–22 k niektorým ustanoveniam zákona o finančnej kontrole.

Za výkon predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly zodpovedali vedúci zamestnanci v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a v zmysle smernice o finančnej kontrole.

Všetky články vnútornej kontroly boli vo svojej kontrolnej činnosti v súlade s príslušnými ustanoveniami zákonov a vnútorných predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného obdobia bola vykonaná jedna externá kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ochrane prírody a krajiny“), všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a povinností vyplývajúcich z povolení alebo z iných rozhodnutí vydaných na základe zákona Slovenskou inšpekciou životného prostredia Inšpektorát životného prostredia Žilina.

Na základe vykonaného štátneho dozoru inšpekcia konštatovala, že porušenie povinností uložených zákonom o ochrane prírody a krajiny, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a povinností vyplývajúcich z povolení alebo z iných rozhodnutí vydaných na základe tohto zákona nebolo zistené.

Kontrolná skupina preverila postup štatutárneho orgánu SC TSK ako vedúceho orgánu verejnej správy a jeho vedúcich zamestnancov pri vytváraní, zachovávaní a rozvíjaní postupov finančného riadenia a finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že systém finančného riadenia obsahoval súbor vnútorných aktov riadenia (smernica o finančnej kontrole, smernica o nákupe tovarov a služieb, smernica o vedení účtovníctva v podmienkach SC TSK) upravujúcich povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za úseky rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku a účtovníctva, ktoré zabezpečovali hospodárne, efektívne a účinne vynakladanie verejných prostriedkov.

Všetky postupy súvisiace s finančným riadením boli v priebehu kontrolovaného obdobia vykonávané správne v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

Postup a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole bol v podmienkach SC TSK upravený smernicou o finančnej kontrole.

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná na zmluvách, faktúrach, objednávkach a iných dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou.

Kontrolná skupina vykonala na vzorke pozostávajúcej z 26 faktúr a 9 zmlúv a objednávok kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanovením § 9 zákona o finančnej kontrole. Kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu na objednávkach resp. zmluvách v období pred vznikom finančnej operácie. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a to povereným vedúcim zamestnancom a zamestnancami zodpovednými za rozpočet a verejné obstarávanie.

Pri kontrole verejného obstarávania boli kontrolnej skupine predložené ďalšie dve faktúry č. 3120631 a č. 3120630. Kontrolou krycieho listu predbežnej finančnej kontroly na predmetných faktúrach bolo zistené, že v kolónke zamestnanca zodpovedného za vykonanie verejného obstarávania bol uvedený podpis vedúceho zamestnanca VOJ SÚ PD. Tento vykonal tiež prieskum trhu, podpísal objednávku, vykonal technický dozor investora, zápisnične prevzal práce a odsúhlasil úhradu predmetných faktúr. Týmto postupom bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, v zmysle ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v nadväznosti na § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole. V zmysle tohto zákona vedúci orgán verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného obdobia nebola na SC TSK priebežná finančná kontrola vykonávaná.

V roku 2012 boli kontrolórom vnútornej kontroly kontrolovaného subjektu realizované následné finančné kontroly v zmysle poverení riaditeľa SC TSK. Útvárom hlavného kontrolóra TSK nebola v priebehu kontrolovaného obdobia realizované následné finančné kontroly tematicky zamerané na verejné obstarávanie.

Celkový počet kontrol zrealizovaných v roku 2012 kontrolórom vnútornej kontroly a hlavným kontrolórom TSK bol štyri. Skontrolované boli štyri správy o výsledkoch následných finančných kontrol.

Správy z následných finančných kontrol:

- správa o výsledku následnej finančnej kontroly na Stredisku údržby Trenčín z 22.10.2012
- správa o výsledku následnej finančnej kontroly na Stredisku údržby Prievidza z 10.05.2012
- správa o výsledku následnej finančnej kontroly na Stredisku údržby Považská Bystrica z 16.05.2012
- správa o výsledku tematickej kontroly zameranej na verejné obstarávanie z 24.10.2012

Kontrolou bolo zistené, že pri správach o výsledku následných finančných kontrol na VOJ SÚ PD, VOJ SÚ TN a VOJ SÚ PB bol na posledných stranách predmetných dokumentov nesprávne uvedený názov výsledného materiálu z kontroly. Pri správe o výsledku následnej finančnej kontroly na VOJ SÚ PB chýbal podpis zamestnanca kontrolného orgánu.

Vykonané kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie pravidiel a pokynov na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, na dodržiavanie smernice o nákupe

tovarov, úplnosti a kvality služieb, na dodržiavanie smernice o predbežnej finančnej kontrole, na vedenie evidencie poštovej agendy, na obeh účtovných dokladov, dodržiavanie termínov, vecnej a formálnej správnosti, na evidenciu pokladnice a cenín, na vnútornú kontrolu vybavovania sťažností v zmysle platných zákonov a vnútorných predpisov, na spotrebu PHM na vybraté vozidlá v zmysle platnej smernice, na vyradovanie a práva na výmenu náhradných dielov vozidiel a mechanizmov a na výkony na cestách II. a III. triedy podľa predložených lokalizácií v denníku denných výkonov.

Z jednotlivých vykonaných kontrol v kontrolovanom období roku 2012 boli vypracované správy o výsledkoch následných finančných kontrol, zápisnice o prerokovaní správ o výsledkoch následných finančných kontrol. Kontrolované subjekty vypracovali opatrenia na nápravu nedostatkov a správy o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami. Kontrolou správ z následných finančných kontrol za rok 2012 neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného obdobia neboli uložené kontrolovanému subjektu pokuty za nesplnenie si povinností pri vykonávaní finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 25.06.2013

Ing. Miloš Tomka
vedúci kontrolnej skupiny

Bc. Tomáš Sádecký
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 26.06.2013

Ing. Stanislav Lališ
riaditeľ SC TSK